



13. nóvember  
2018

# Bæjarstjórnarfundur nr. 1282 *Fyrri umræða um fjárhagsáætlun 2019*





# Megin atriði í fjárhagsáætlun 2019

- Rekstrarafkoma 2018 stefnir í að verða góð og mikilvægt er að viðhalda þeim árangri áfram og nýta þau tækifæri sem eru til staðar til uppbyggingar og þróunar í sveitarfélaginu.
- Sóknarfæri Akraneskaupstaðar og áskoranir á árinu 2019 eru:
  - Tryggja farsælan farveg í uppbyggingu á Sementsreit í samvinnu með ríkinu.
  - Leggja lokahönd á hönnun og teikningar á nýju íþróttasvæði á Jaðarsbökkum.
  - Vinna að lausnum og undirbúa fjölgun leikskólaplássna í bæjarfélaginu í samræmi við tillögu starfshóps sem koma á næsta ári.
  - Auka sýnileika á Akranesi sem vænlega kost til atvinnuuppbyggingar með ráðningu nýs verkefnastjóra atvinnumála.
  - Stefnumörkun til undirbúnings menntunar leik- grunnskóla og fjölbrautaskóla vegna fjórðu iðnbyltingarinnar.







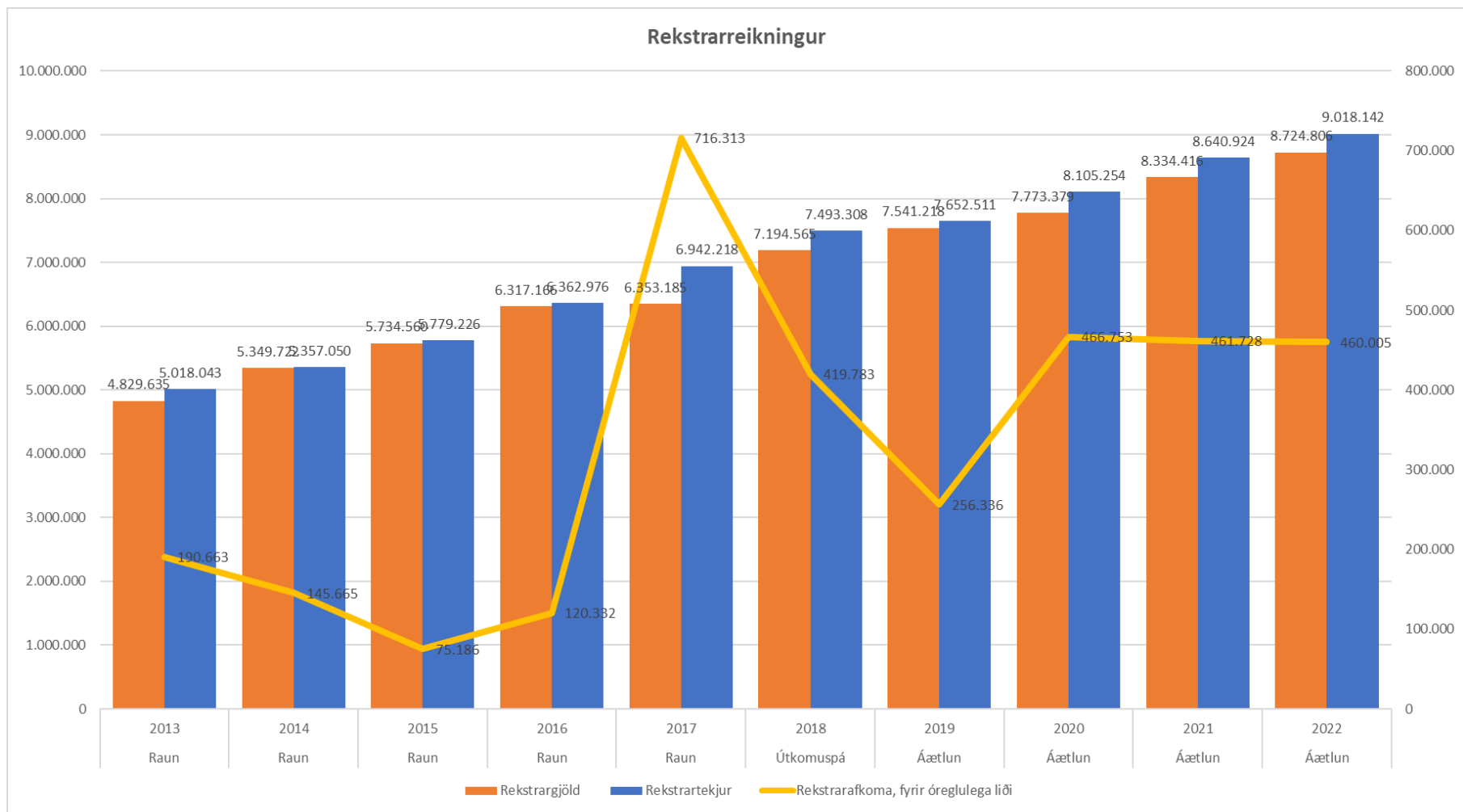
Brýnt að halda  
góðum rekstrar-  
árangri





# Samstæðureikningur 2013-2022

Útkomuspá 2018 og áætlun 2019-2022



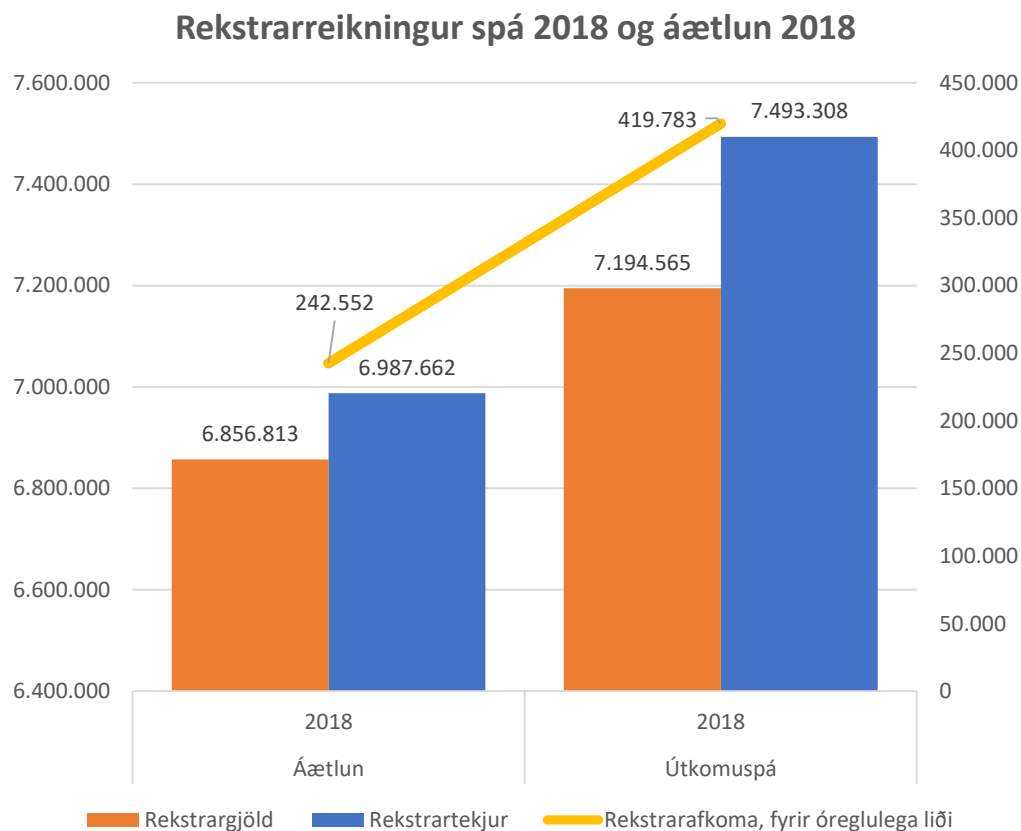


# Samstæðureikningur

## Samanburður á áætlun og spá 2018

### Útkomuspá vs áætlun 2018

- Rekstrartekjum er spáð að verði kr. 7.493 m.kr. árið 2018 eða um 505 mkr hærri en áætlun þar af:
  - Útsvar 176 mkr
  - Fasteignaskattar 33 mkr
  - Lóðaleiga 15 mkr undir
  - Jöfnunarsjóður 40 mkr
  - Aðrar tekjur 272 mkr
- Rekstrargjöld á sama tímabili, að meðtöldum afskriftum, er spáð að verði kr. 7.194,5 m.kr. eða 337,7 mkr hærri en áætlun þar af:
  - Launagjöld 131 mkr
  - Lífeyrisskuldbinding 82 mkr
  - Annar rekstrarkostnaður 122 mkr
  - Afskriftir 2 mkr
- Rekstrarafkoma, fyrir óreglulega liði þ.e. uppgjör lífeyrisskuldbindinga er spáð að verði 419,8 mkr eða 177,2 mkr hærri en áætlun
- Ekki er búist við óreglulegum liðum í útkomuspá fyrir árið 2018 eins og hefur verið sl. tvö ár vegna lífeyrisuppgjörs







# Íbúapróun og helstu forsendur





# Helstu forsendur í áætlun ársins

- Álagt útsvar verður óbreytt eða 14,52% vegna launa ársins 2019.

- Álagningarprósentur vegna fasteignaskatts lækka

7,581% lækkun á álagningarprósentu íbúðarhúsnæðis (úr 0,31% í 0,2865%)

2,444% lækkun á álagningarprósentu húsnæðis fyrirtækja (úr 1,62% í 1,5804%)

- Sorpgjöld fyrir hverja íbúð m.v. tvær sorptunnur:

Sorphreinsunargjald verður óbreytt kr. 18.786

Sorpeyðingargjald verður óbreytt kr. 16.021

- Lóðaleiga af nýjum lóðum og endurnýjuðum samningum óbreytt frá fyrra ári

62,09% lækkun og verði 0,4% af fasteignamatsverði íbúðarhúsalóða

18,65% lækkun og verði 1,3% af fasteignamatsverði atvinnulóða

- Gjald dagar fasteignagjalda á árinu 2019 eru fimmtánda hvers mánaðar frá janúar til október. Áfram er veitt ívilnun á fasteignaskatti til elli- og örorkulífeyrisþegar í samræmi við reglur bæjarstjórnar Akraness.





# Helstu forsendur í áætlun ársins frh.

- Almennar þjónustugjaldskrár hækka samkvæmt áætlaðri vísitöluhækkun neysliverðs, um **2,9%** þann 1. janúar 2019 en nokkrar undantekningar eru á því.
- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert fyrir **1200 m.kr.** til ýmissa verkefna á árinu 2019.
- Í almennt viðhald og húsumsjón eru áætlaðar um **100 m.kr.**
- Útgjöld vegna starfsemi á skóla- og frístundasviði aukast um **6,20%**
- Útgjöld vegna starfsemi á velferðar- og mannréttindasviði aukast um **9,45%**
- Útgjöld vegna starfsemi á skipulags- og umhverfissviði eru **óbreytt** frá fyrra ári.
- Útgjöld vegna starfsemi sviði menningarmála hjá Akraneskaupstað aukast um **9,13%**
- Útgjöld vegna sameiginlegs kostnaðar hjá Akraneskaupstað aukast um **23,58%** (130 m.kr. Er ráðstafað út á sviðin með viðaukum, aukning því ekki marktæk).

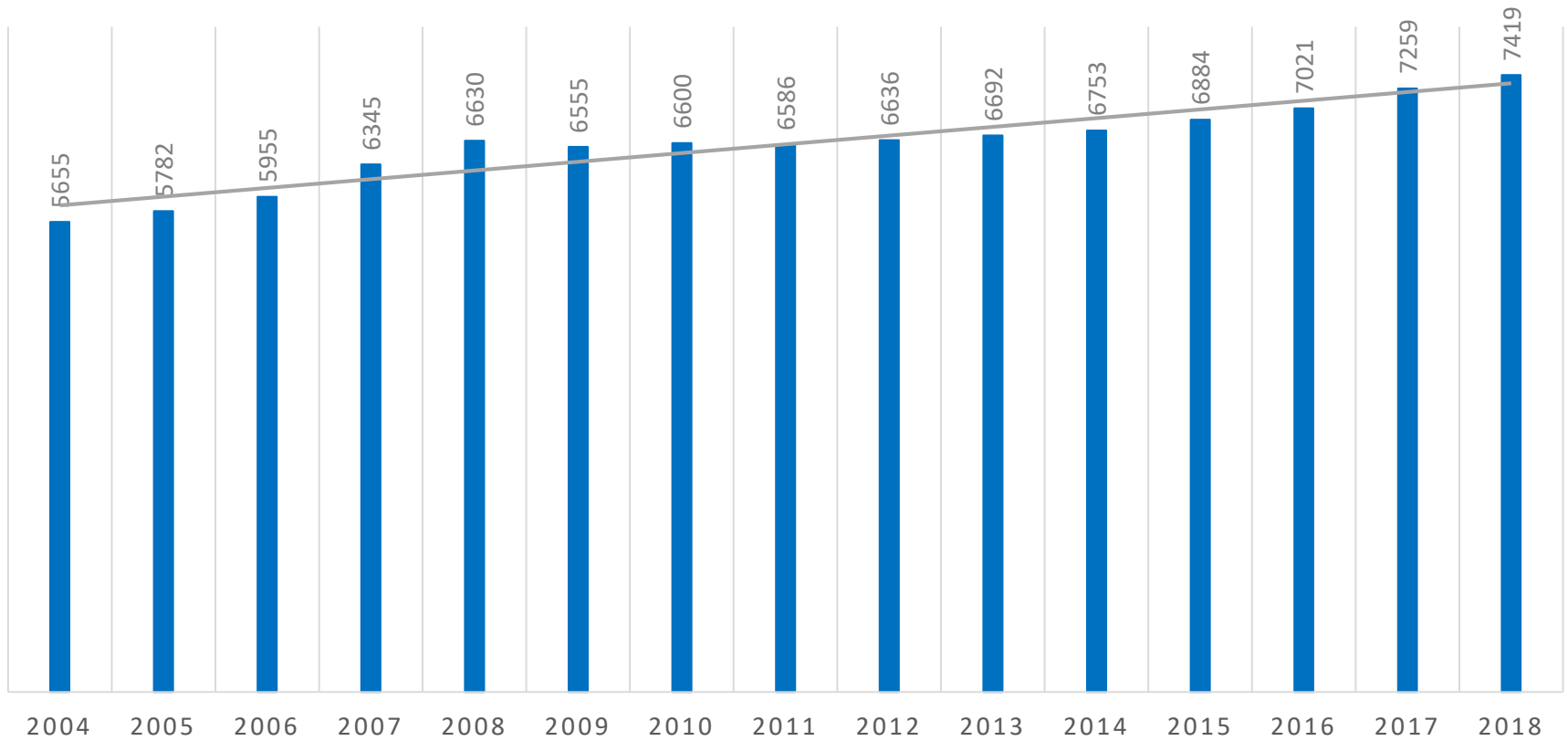






# Íbúapróun á Akranesi 2004-2018

ÍBÚAÞRÓUN Á AKRANESI 2004-2018



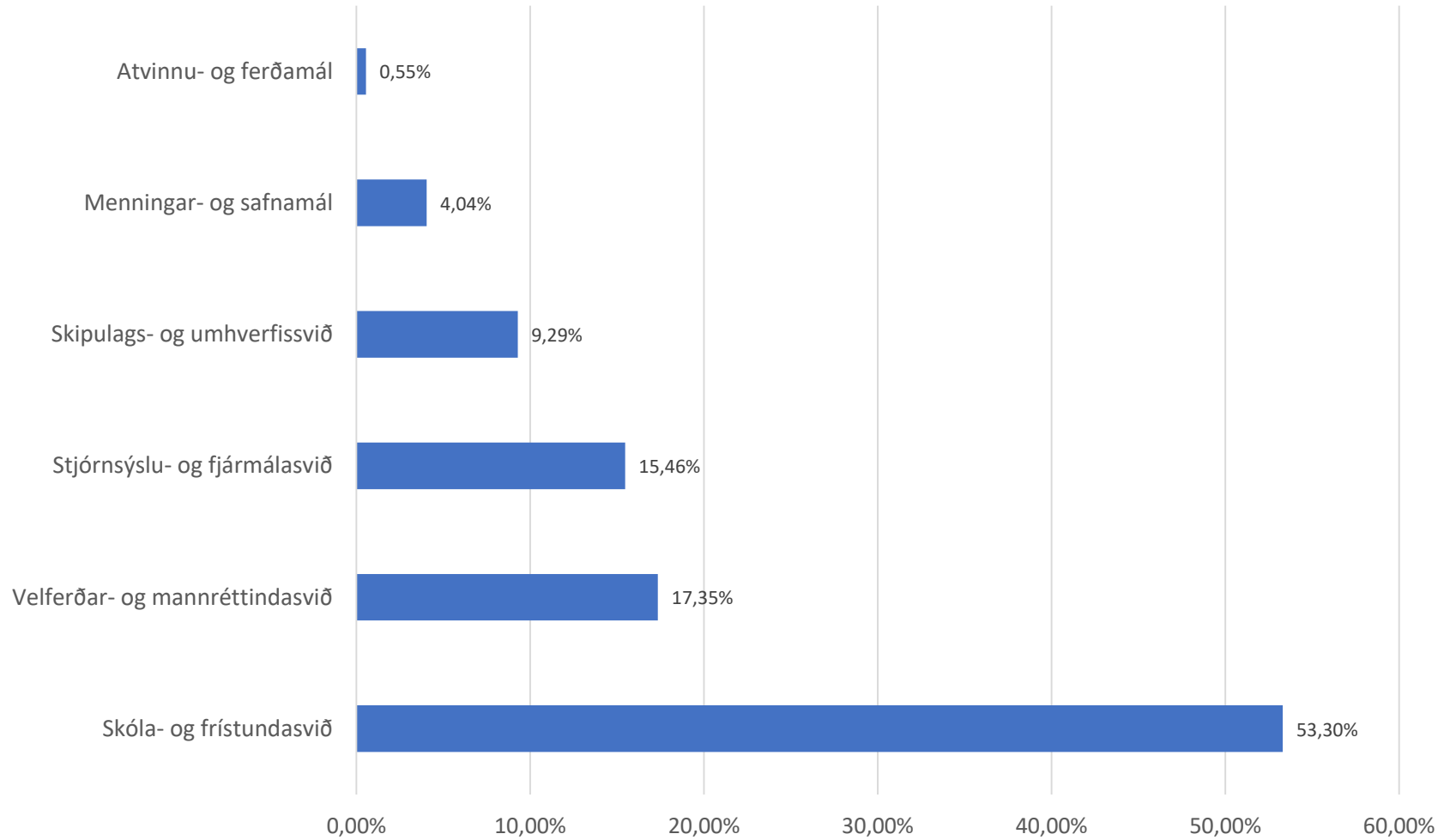


# Skipting einstakra málaflokka





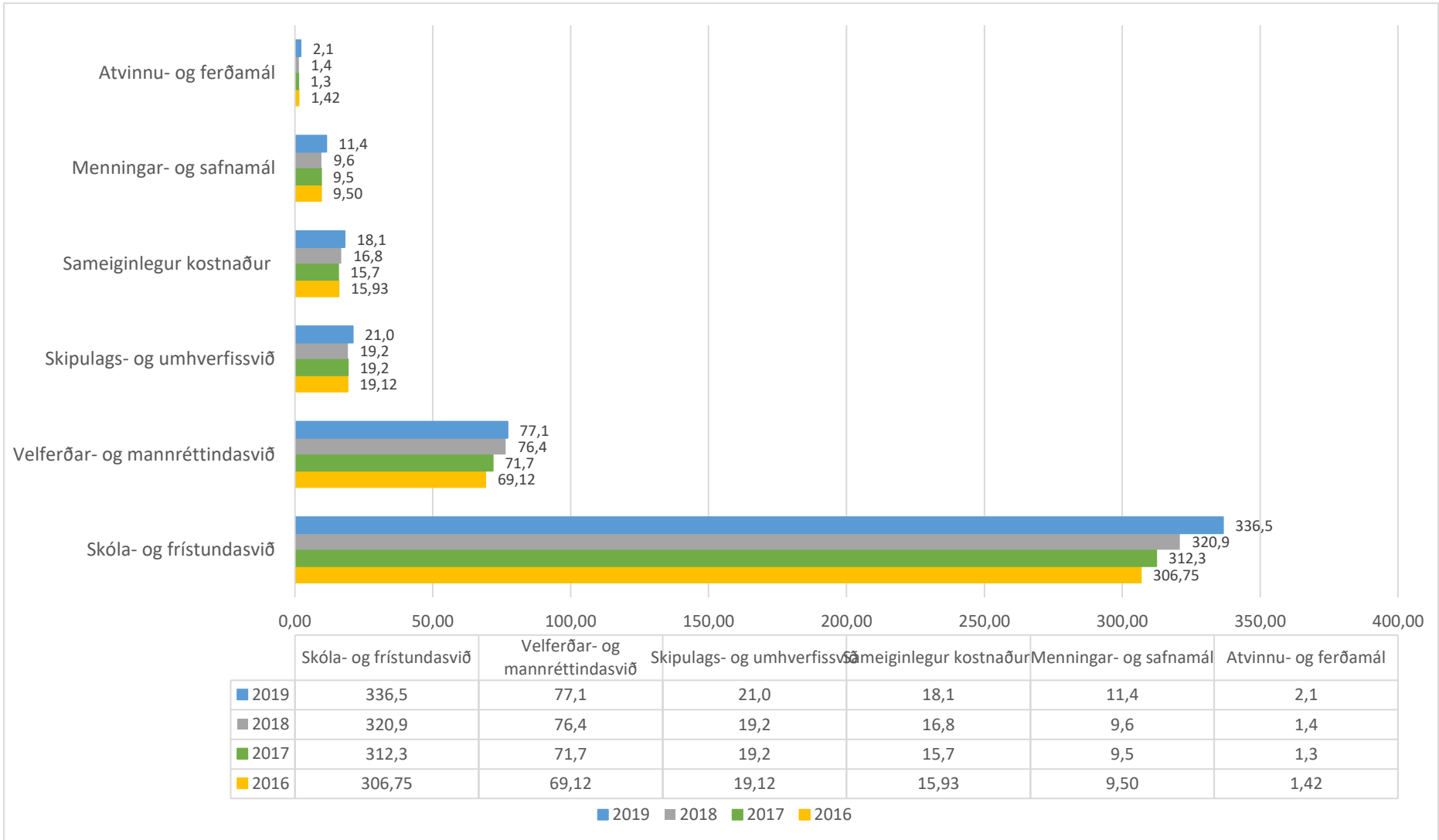
# Skipting málaflokka





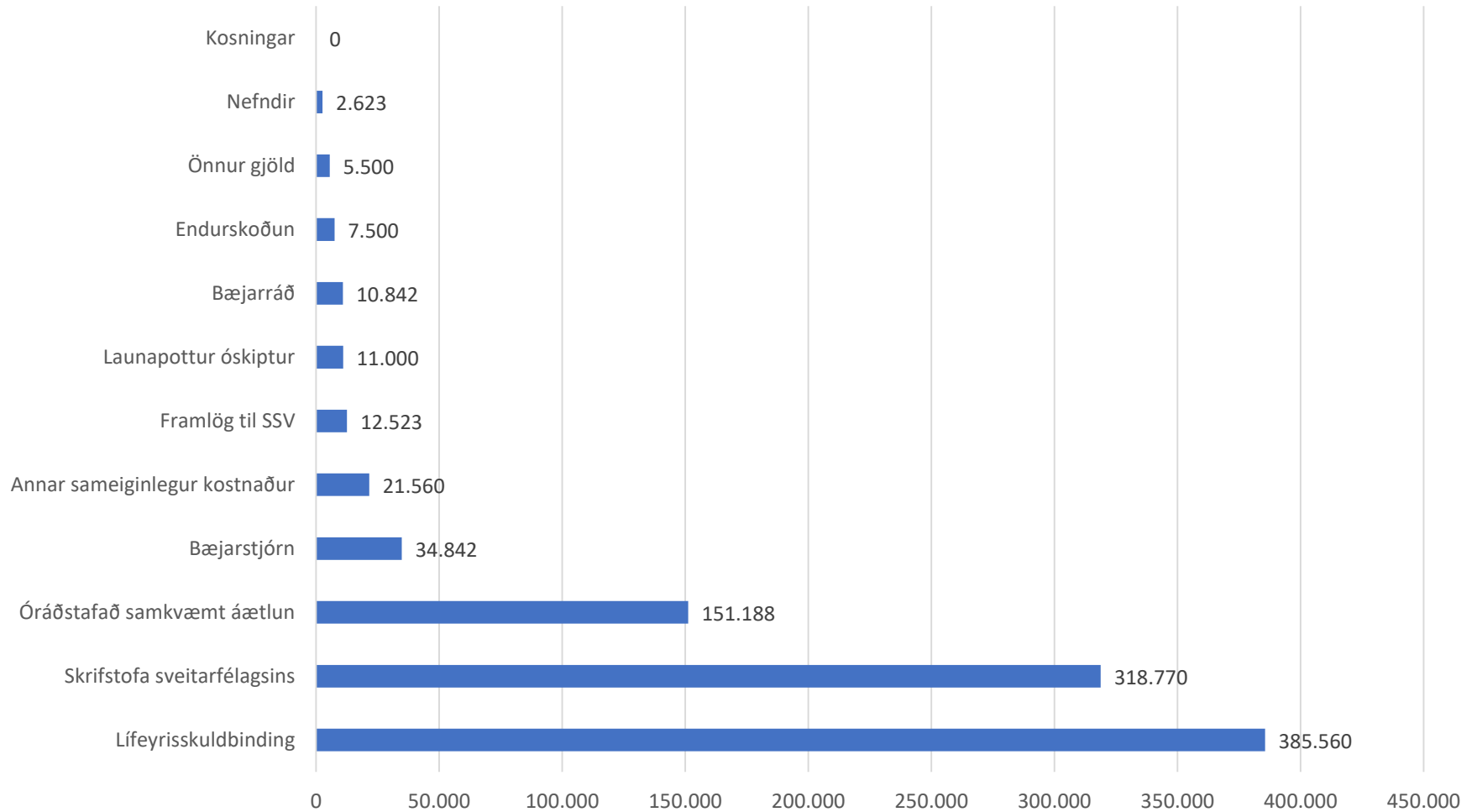


# Þróun stöðugilda eftir málaflokkum (2017-2019)



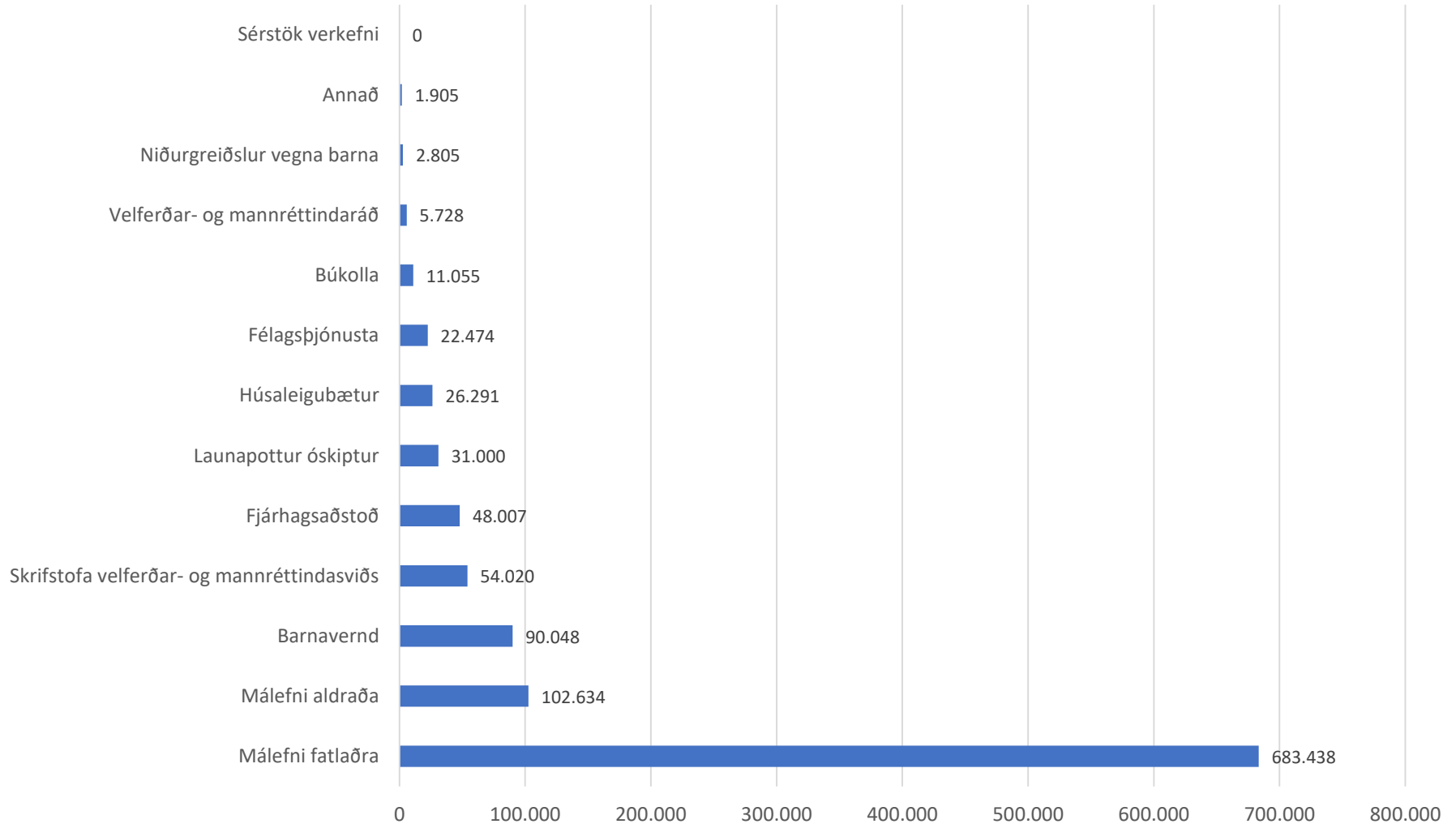


# Stjórnsýslu- og fjármálasvið





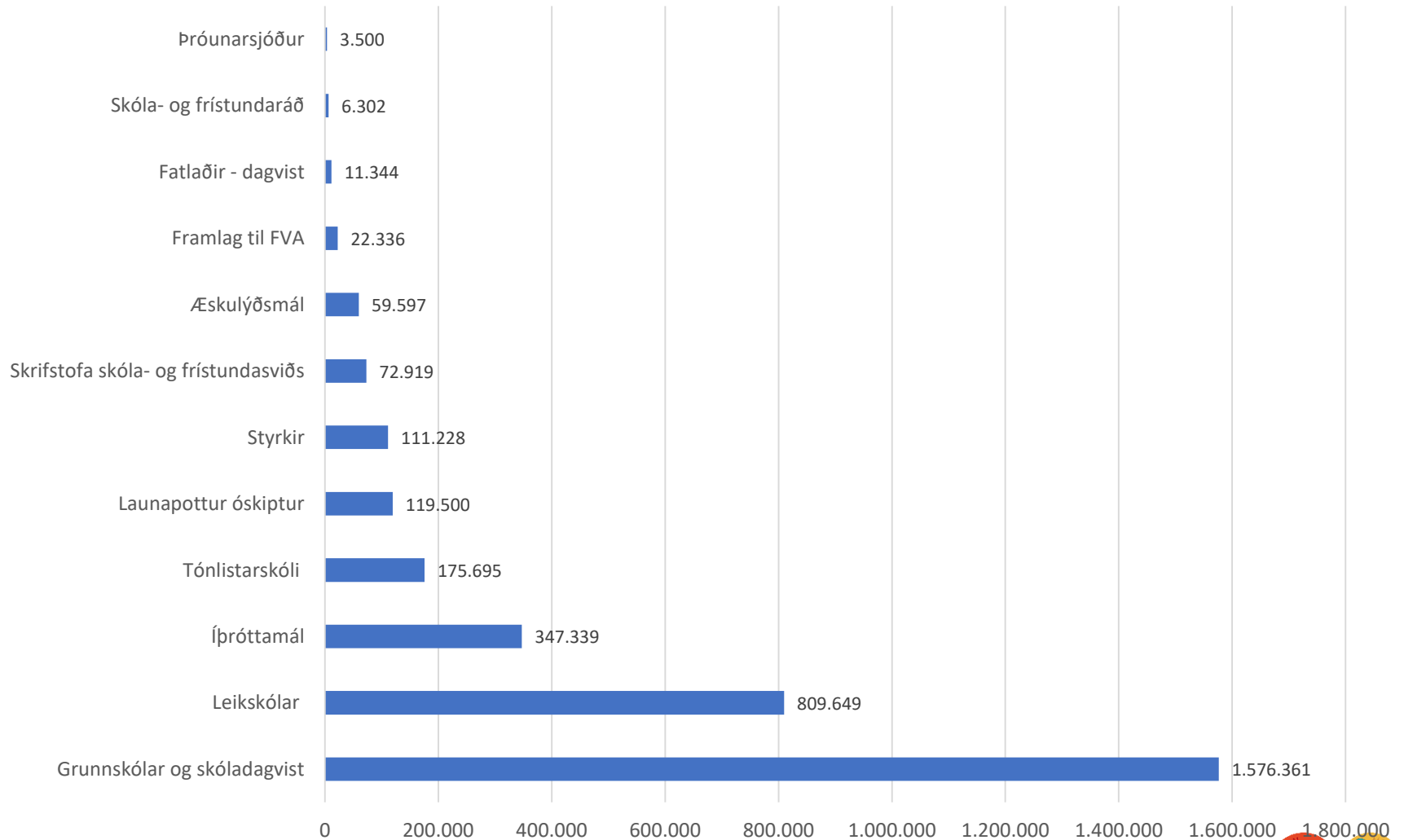
# Velferðar- og mannréttindasvið





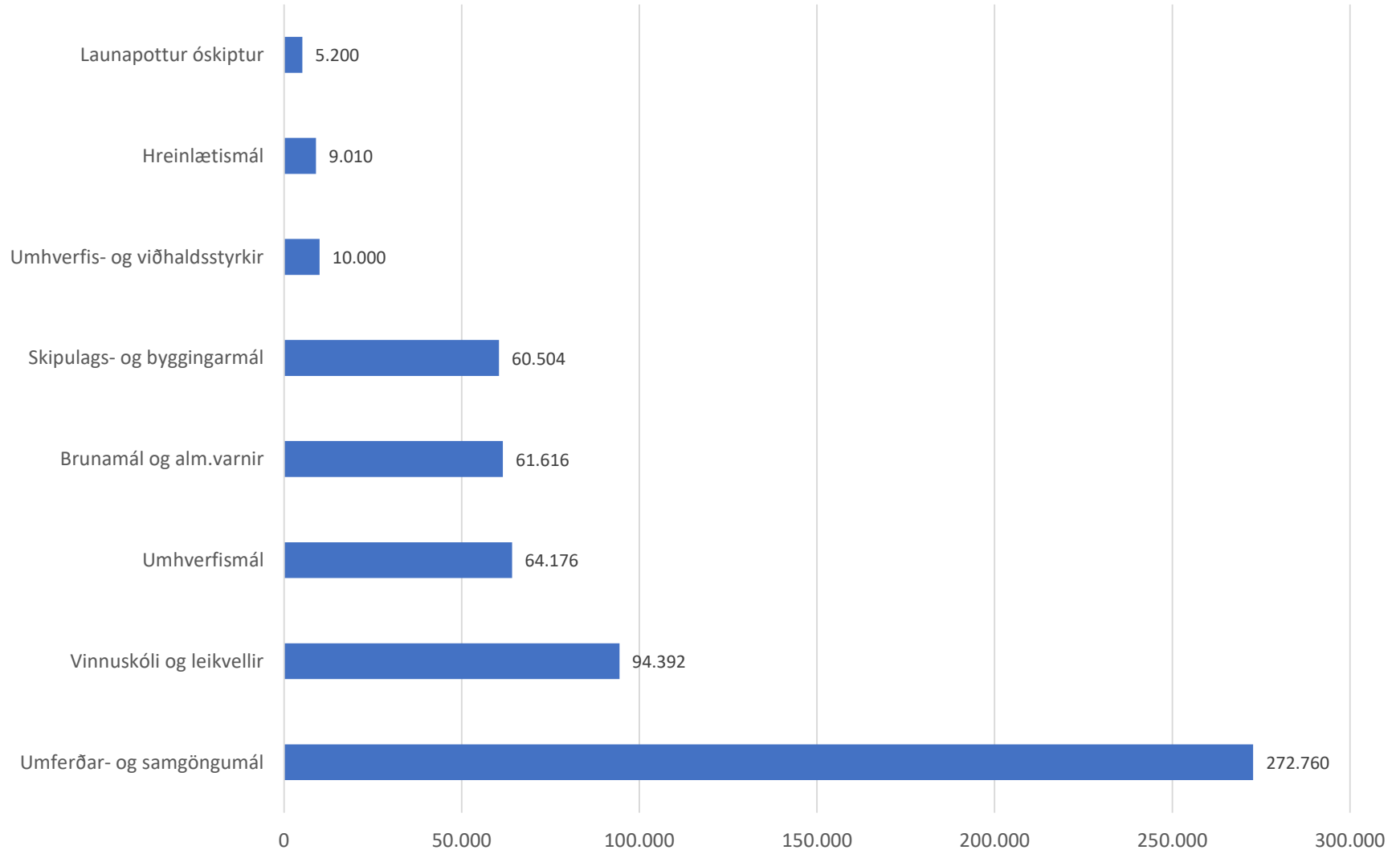


# Skóla- og frístundasvið



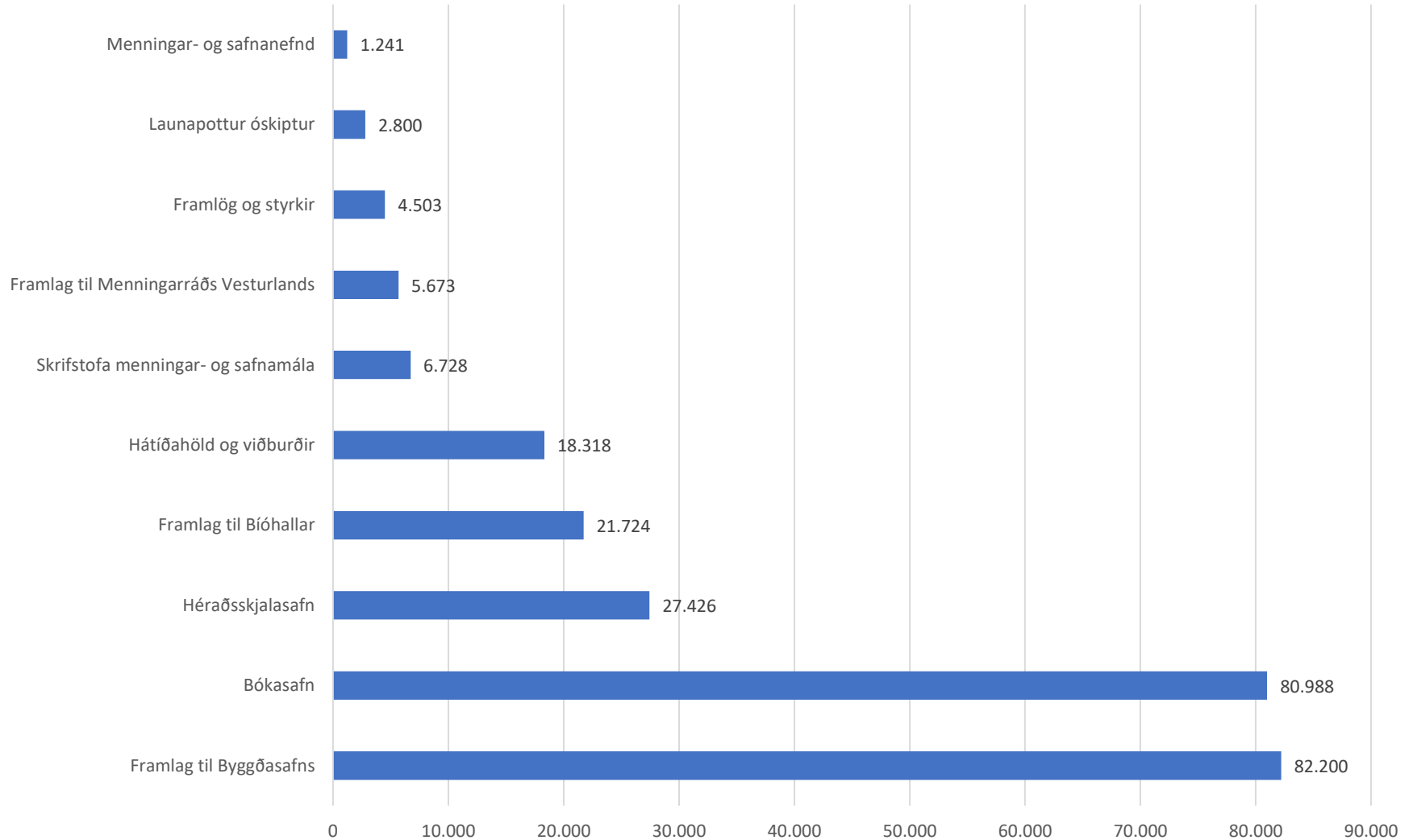


# Skipulags- og umhverfissvið





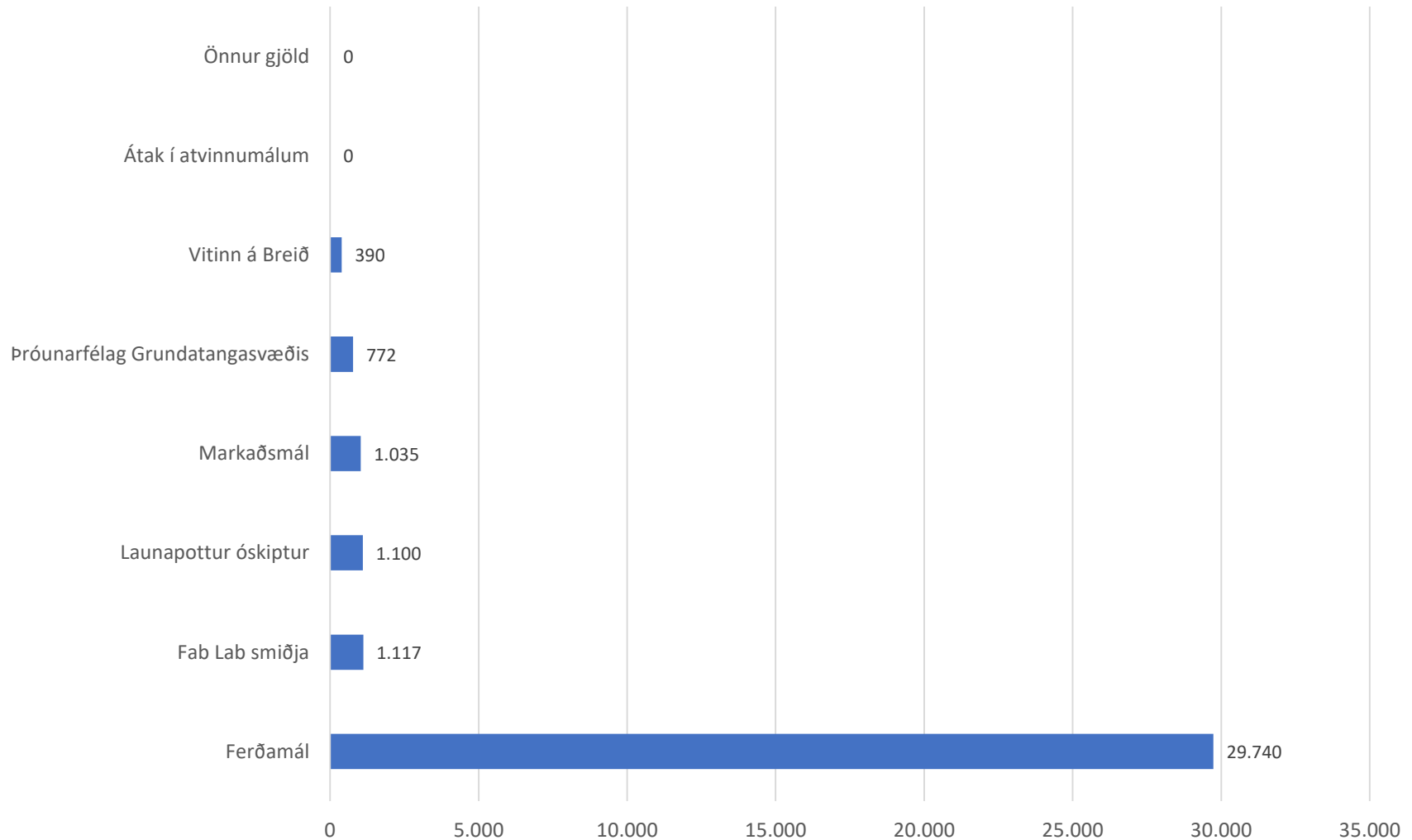
# Menningar- og safnamál







# Atvinnu- og ferðamál





# Helstu tölur fjárhags- áætlunar

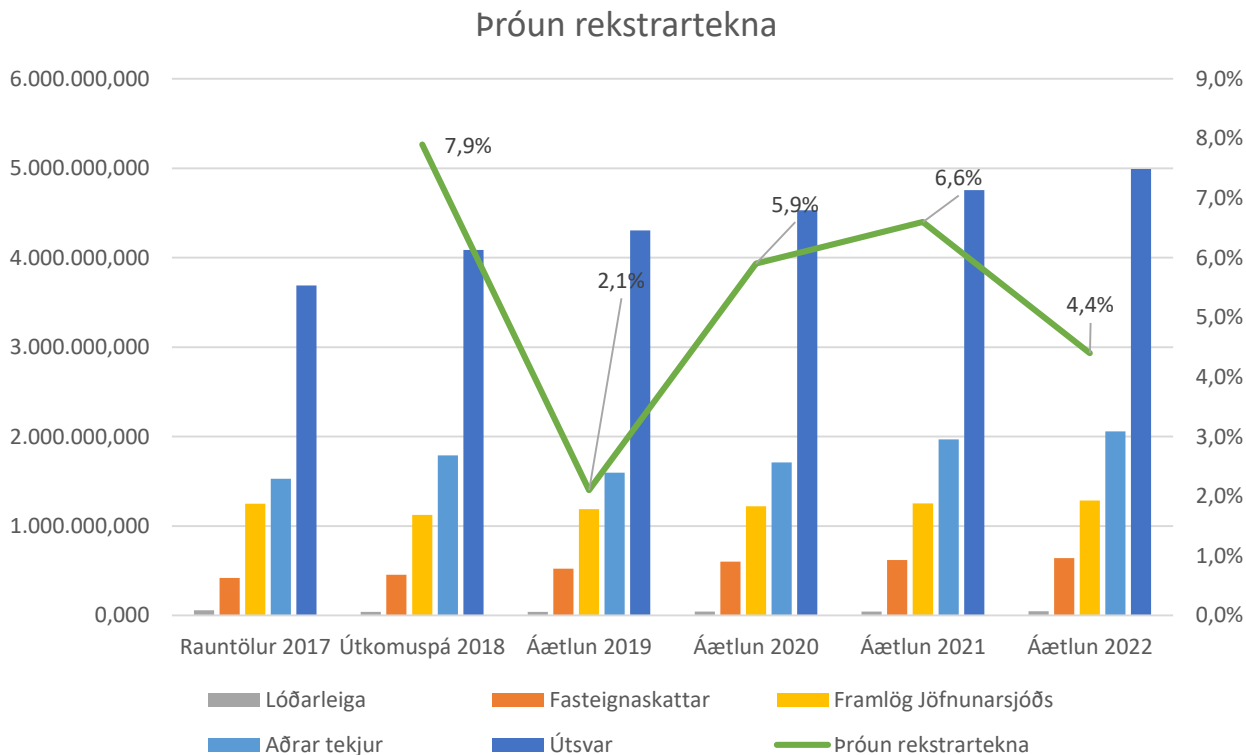




# Samstæðureikningur

## • Þróun rekstrartekna

- Gert er ráð fyrir því að rekstrartekjur samtals nemi 7.493 m.kr. í útkomuspá 2018 og hækki um 7,9% frá árinu 2017.
- Rekstrartekjur á árinu 2019 eru áætlaðar 7.652 m.kr. og hækka því um 2,1% frá árinu 2018.
- Fjárhagsáætlunin gerir ráð fyrir því að rekstrartekjur hækki að meðaltali um 4,8% á tímabilinu 2019 til 2022 og endi í 9.018 m.kr. á árinu 2022.



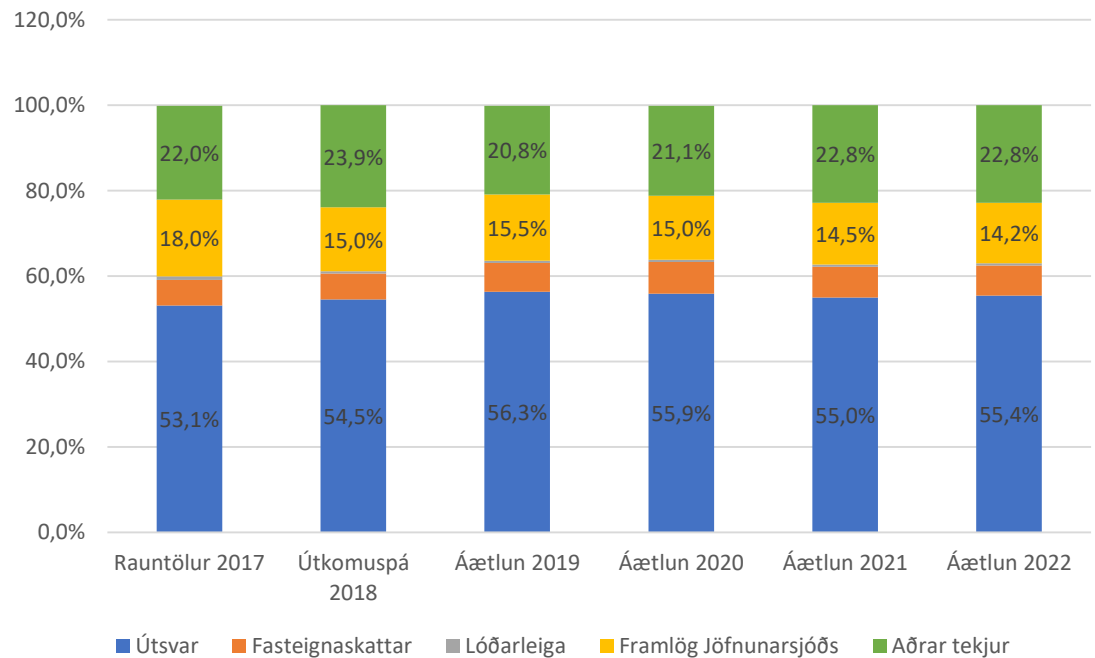


# Samstæðureikningur

## • Þróun rekstrartekna

- Útsvar, sem hlutfall af heildar rekstrartekjum, nam 53,1% á árinu 2017.
- Fjárhagsáætlunin gerir ráð fyrir að útsvar, sem hlutfall af rekstrartekjum, aukist á tímabilinu í samræmi við hækkun launa og muni nema 55,4% á árinu 2022.
- Búist er við því að framlög Jöfnunarsjóðs haldist nokkurn veginn stöðug og því lækkar vægi þeirra á spátímabilinu og endi í um 14,2% á árinu 2022.
- Gert er ráð fyrir því að fasteignaskattar hækki á tímabilinu og fari úr 6,1% á árinu 2018 og verði á bilinu 6,8% til 7,1% á tímabilinu 2019-2022.
- Lóðarleiga er áætluð 0,5% í útkomuspá 2018 og er áætluð 0,5% út spátímabilið.
- Aðrar tekjur, sem hlutfall af heildar rekstrartekjum, eru áætlaðar 23,9% í útgönguspá 2018 og verða að meðaltali 21,9% á spátímabilinu.

Hlutfall rekstrartekna

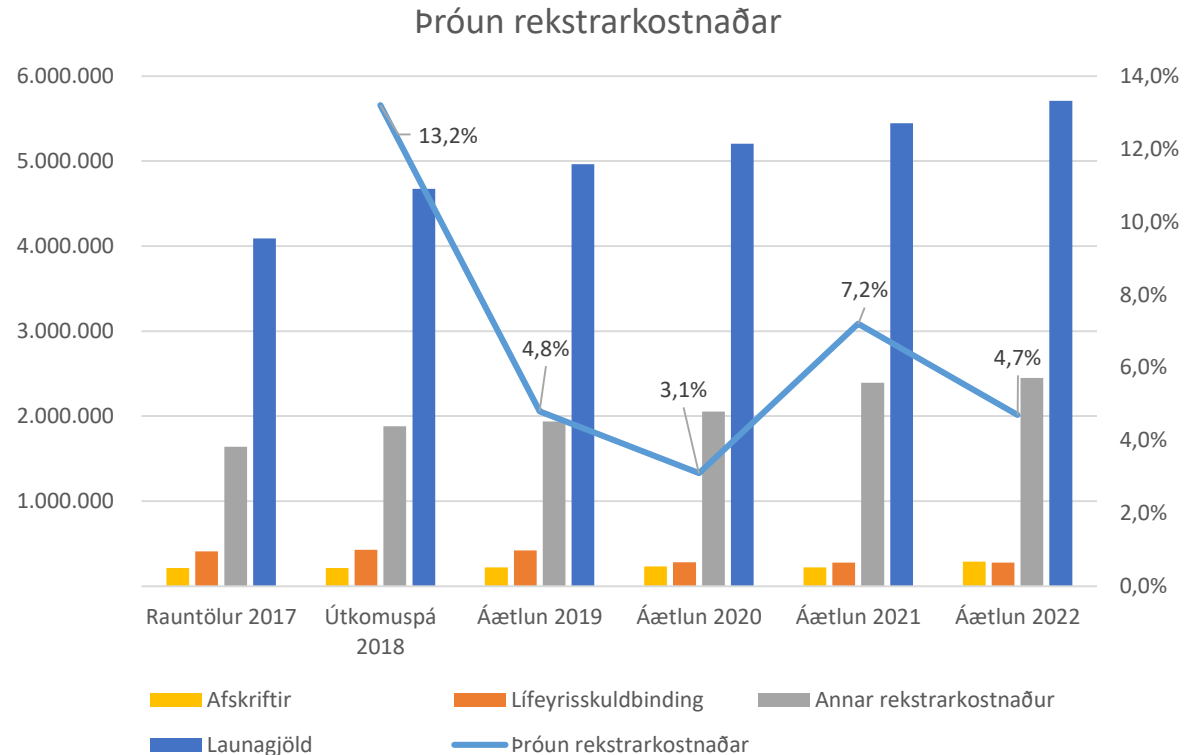




# Samstæðureikningur

## • Rekstrargjöld

- Áætluð rekstrargjöld samtals í útgönguspá 2018 nema 7.194 m.kr. og hækka því um 841 m.kr. frá árinu 2017 eða um 13,2%.
- Rekstrargjöld samtals á árinu 2019 munu nema 7.541 m.kr. en það er aukning sem nemur tæpum 347 m.kr. eða um 4,8%.
- Þar munar mest um aukningu launa sem eru áætluð 290 m.kr. eða 83,8% af áætlaðri heildar hækkingu rekstrargjalda.
- Áætluð lífeyrisskuldbinding á árinu 2019 nemur 421,6 m.kr. en það er 1,2% lækkun frá útkomuspá 2018.
- Aukning heildarrekstrargjalda á tímabilinu 2019 til 2022 er á bilinu 3,1% til 7,2% en að meðaltali 5,0% á tímabilinu.



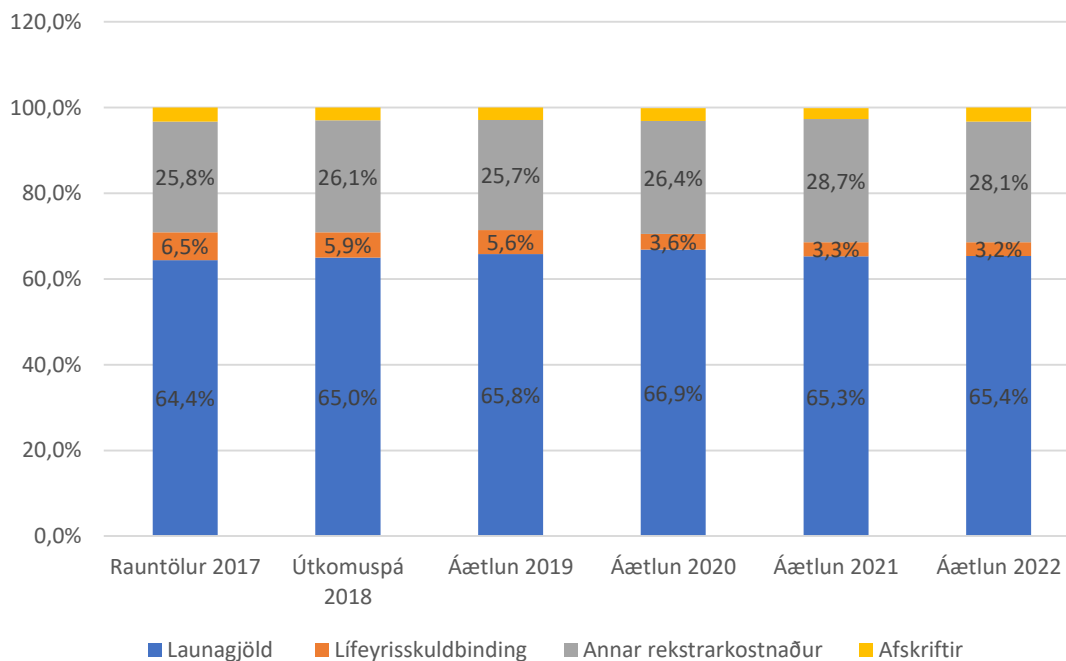


# Samstæðureikningur

## • Rekstrargjöld

- Fjárhagsáætlun 2019 gerir ráð fyrir því að launagjöld verði áfram stærsti kostnaðarliðurinn og verði að meðaltali 65,9% á spátímabilinu.
- Launagjöld eru áætluð 65,8% í áætlun 2019 og eru því að hækka lítillega frá útkomuspá 2018.
- Annar rekstrarkostnaður eykst um 55,4 m.kr. frá útkomuspá 2018 og lækkar því hlutfallslega milli ára.
- Lífeyrisskuldbindingin lækkar um 5,1 m.kr. milli ára þ.e. frá 2018 til 2019 og verður 5,6% af heildarrekstrarkostnaði á árinu 2019.
- Lífeyrisskuldbindingin hefur lækkað talsvert, frá því að vera 6,5% af heildarrekstrargjöldum í það að verða 3,2% á árinu 2022 m.v. fjárhagsáætlun tímabilsins.

Rekstrargjöld sem hlutfall af heildar rekstrarkostnaði





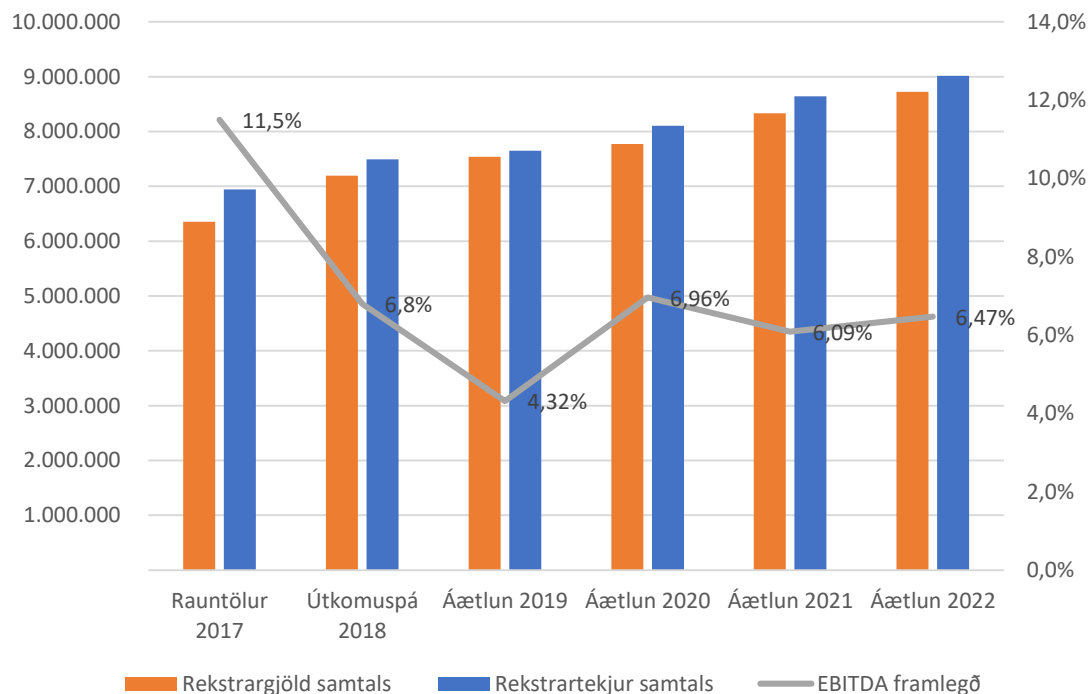


# Samstæðureikningur

## • Rekstrarniðurstaða

- Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði er áætluð 111,3 m.kr. á árinu 2019 og rekstrarafkoma (hagnaður) er áætlaður 379 m.kr.
- Gert er ráð fyrir því að heildarrekstrartekjur aukist um 1.365 m.kr. á spátímabilinu (2019-2022) en heildarrekstrargjöld munu aukast um 1.183 m.kr. á sama tímabili.
- Rekstrartekjur samtals munu því aukast um rúmar 182 m.kr. umfram rekstrargjöld á spátímabilinu.
- EBITDA ársins 2019 er áætluð 330,4 m.kr. og EBITDA framlegðin 4,3%.
- EBITDA ársins 2019 mun því lækka um 181 m.kr. frá árinu 2018 en hækka um 233 m.kr. á árinu 2020 (frá árinu 2019) og verða um 557 m.kr. á tímabilinu 2020 til 2022.
- Gert er ráð fyrir því að EBITDA framlegðin verði á bilinu 4,3% til 7,0% á spátímabilinu og nemi 6,5% í árslok 2022.

Þróun rekstrarafkomu



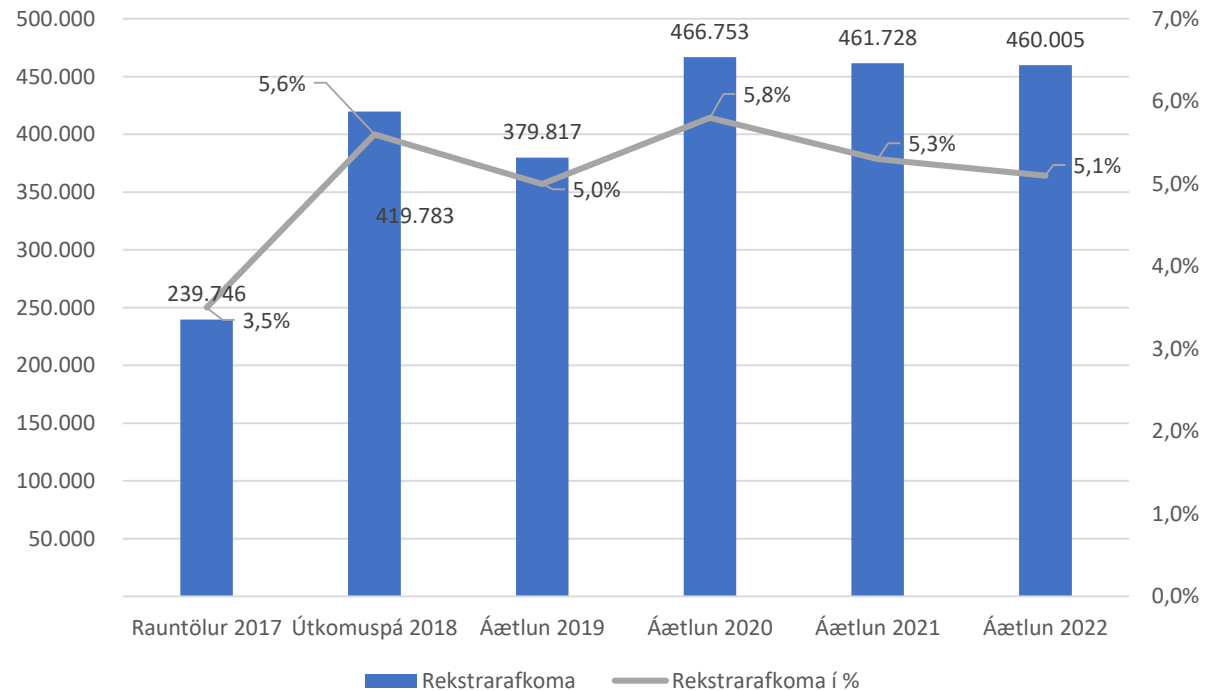


# Samstæðureikningur

## • Rekstrarafkoma

- Áætluð rekstrarafkoma samstæðu á árinu 2018, skv. útkomuspá, nemur tæpum 420 m.kr.
- Rekstrarafkoma á árinu 2019 er áætluð 380 m.kr. eða 5,0% sem hlutfall af rekstrartekjum og mun því lækka um 40 m.kr. milli árana 2018 og 2019.
- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að rekstrarafkoma muni aukast á árunum 2020 til 2022 og muni vera að meðaltali um 5,4% sem hlutfall af rekstrartekjum samstæðunnar.
- Samanlögð rekstrarafkoma spátímabilsins (2019-2022) nemur 1.768 m.kr. eða að meðaltali um 442 m.kr. á ári.

Þróun rekstrarafkomu



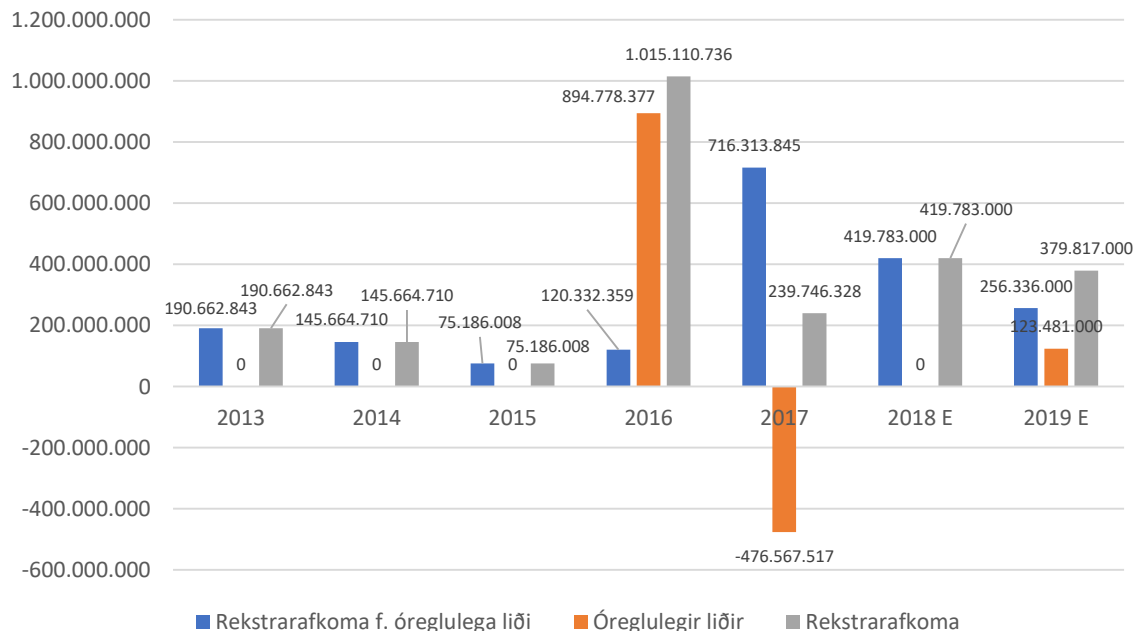


# Samstæðureikningur

## • Rekstrarafkoma

- Áætluð rekstrarafkoma, að teknu tilliti til óreglulegra liða, nemur 379,8 m.kr. á árinu 2019.
- Þar af er rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði að fjárhæð 111,3 m.kr. og við það bætist fjármagnstekjur, umfram fjármagnsgjöld, að fjárhæð 145 m.kr. eða samtals 256,3 m.kr.
- Jafnframt bætist við tekjur af sölu byggingaréttar að fjárhæð 123,5 m.kr.
- Rekstrarafkoma f. Fjármagnsliði : 111 m.kr. Fjármagnstekjur, umfram gjöld : 145 m.kr. Rekstrarafkoma f. Óreglulega liði : 256 m.kr. Tekjur af sölu byggingaréttar : 123,5 m.kr. Rekstrarafkoma : 379,8 m.kr.
- Rekstrarniðurstaða samstæðunnar, án teknu tilliti til sölu byggingaréttar, nemur 256,3 m.kr.
- Rekstrarniðurstaða á árinu 2017 var lituð af gjaldfærslu á uppgjöri á lífeyrisskuldbindingu (-476,5 m.kr.).
- Uppgjör ríkisins á lífeyrisskuldbindingu Höfða á árinu 2016 (897,8 m.kr.) hafði einnig talsverð áhrif á rekstrarniðurstöðu samstæðunnar það ár.

## Þróun rekstrarafkomu

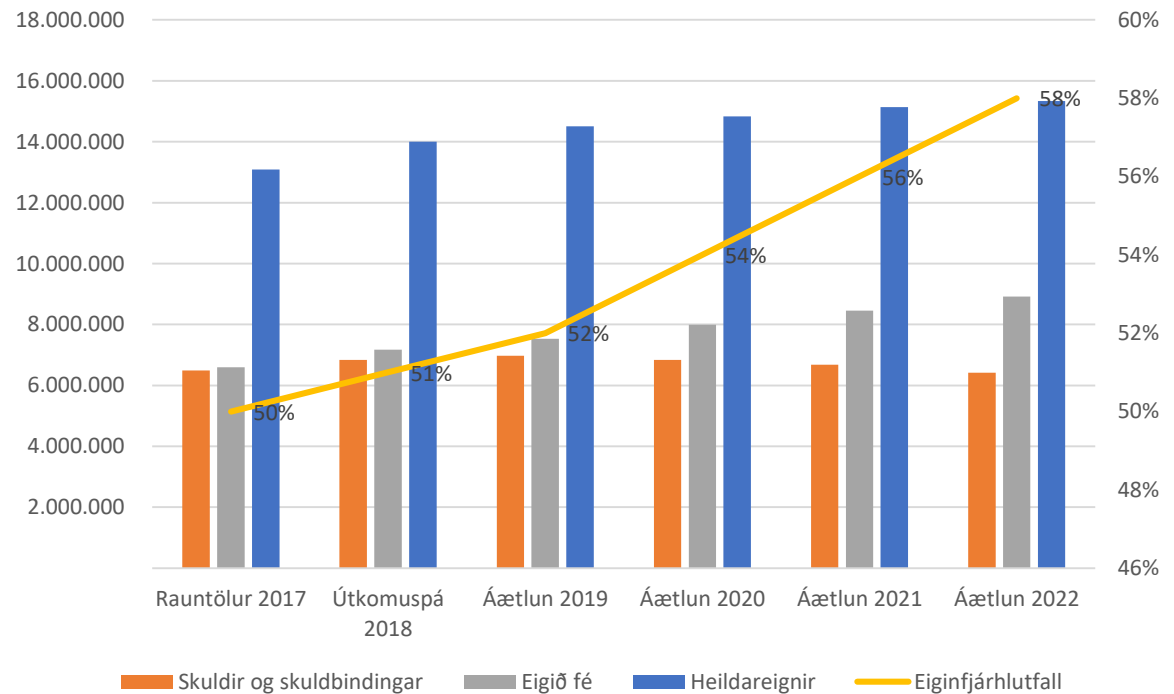


# Samstæðureikningur

## • Efnahagsreikningur

- Heildareignir samstæðu í árslok 2018, skv. útkomuspá, munu nema 14.006 m.kr.
- Skuldir og skuldbindingar eru áætlaðar 6.835 m.kr. og eigið fé er áætlað 7.171 m.kr.
- Eiginfjárlutfall er áætlað 51% í árslok 2018 og gerir fjárhagsáætlun ráð fyrir því að eiginfjárlutfall muni styrkjast á spátímabilinu og muni enda í 58% í árslok 2022.
- Fjárhagsáætlun gerir jafnframt ráð fyrir því að fastafjármunir munu aukast um 604 m.kr. á spátímabilinu en að handbært fé muni aukast um 198,9 m.kr.
- Fjárhagsáætlunin gerir ráð fyrir áframhaldandi lækkun skulda og munu skuldir við lánastofnanir lækka um rúmar 538 m.kr. og heildarskuldir og skuldbindingar um rúmar 563 m.kr.

Þróun efnahagsreiknings

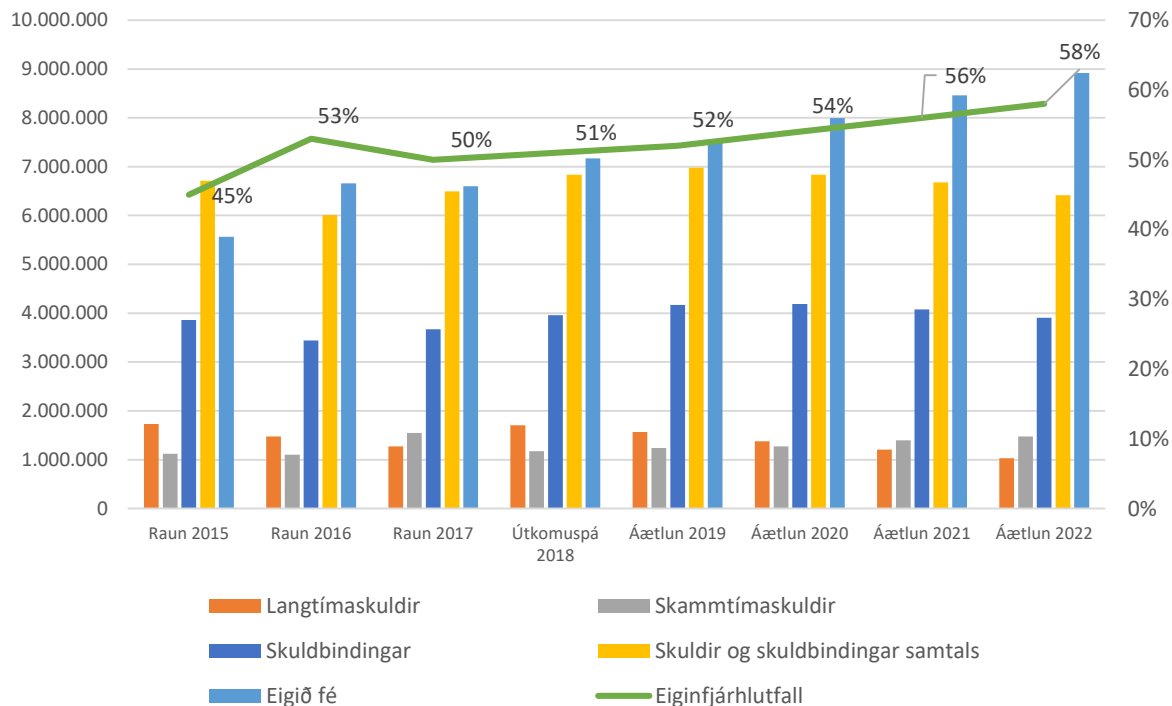


# Samstæðureikningur

## • Efnahagsreikningur

- Eigið fé og skuldir í árslok 2015 námu samtals 12.276 m.kr., þar af námu skuldir og skuldbindingar samtals 6.713 m.kr. og eigið fé 5.562 m.kr.
- Eiginfjárlutfall nam því 45% í árslok 2015, Eiginfjárlutfall hefur styrkst markvisst og nemur í árslok 2018 51%.
- Skuldbindingar í árslok 2018 eru áætlaðar 3.957 m.kr. og hafa því hækkað um 2,5% frá árslokum 2015. Á sama tíma hafa langtímaskuldir lækkað um 1,7% og Eigið fé aukist um 28,9%.

Próun skulda- og skuldbindinga samanborið við Eigið fé



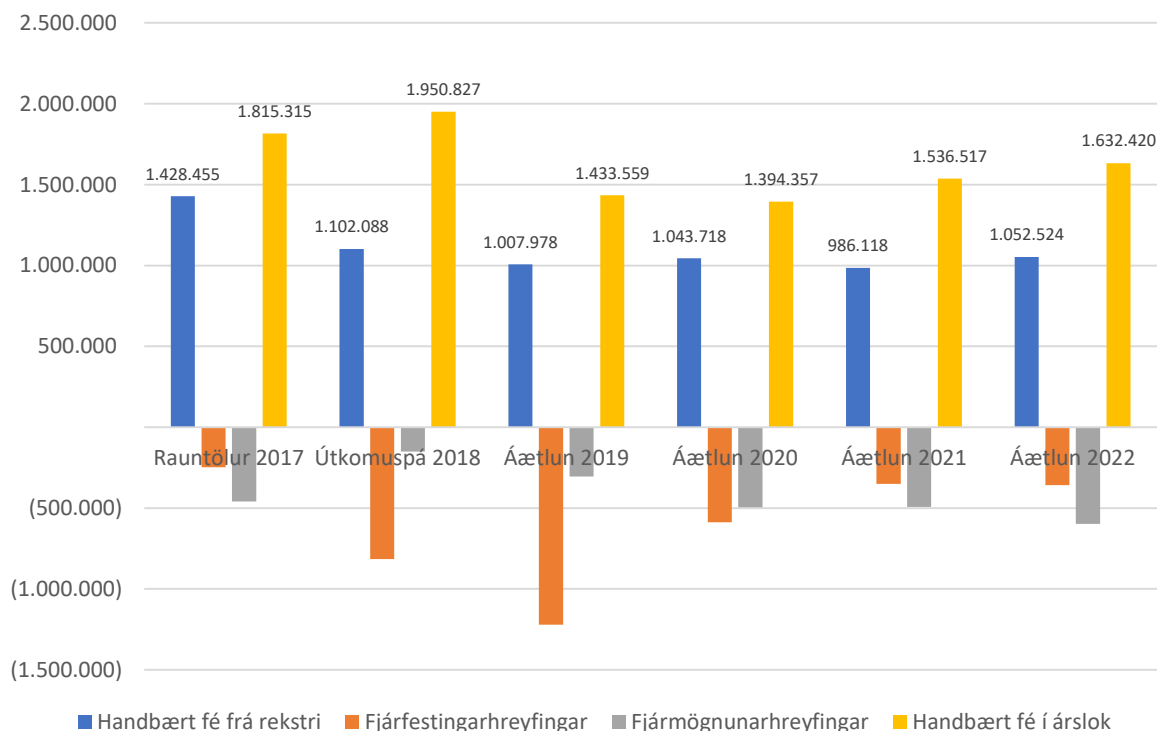


# Samstæðureikningur

## • Sjóðstreymi

- Handbært fé frá rekstri á árinu 2019 er áætlað 1.008 m.kr. og lækkar því um 94 m.kr. milli ára. Munar þar mest um lægri rekstrarafkomu milli ára (-40 m.kr.) og lækkun á skammtímaskuldum um 38 m.kr.
- Fjárfestingahreyfingar ársins 2019 eru áætlaðar 1.220 m.kr. og eru því að aukast um 404 m.kr. og þar vegur þyngst frekari fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum um 445 m.kr.
- Fjármögnunarahreyfingar ársins 2019 eru áætlaðar 306 m.kr. og þar af nema afborganir langtímalána 235 m.kr.
- Handbært fé í árslok 2019 er áætlað 1.433 m.kr. og lækkar því um 518 m.kr. milli ára. Fjárfestingaráætlun gerir ráð fyrir því að handbært fé lækki um 324 m.kr. á spátímabilinu, þ.e. frá árslokum 2018 til ársloka 2022.

Þróun sjóðstreymis



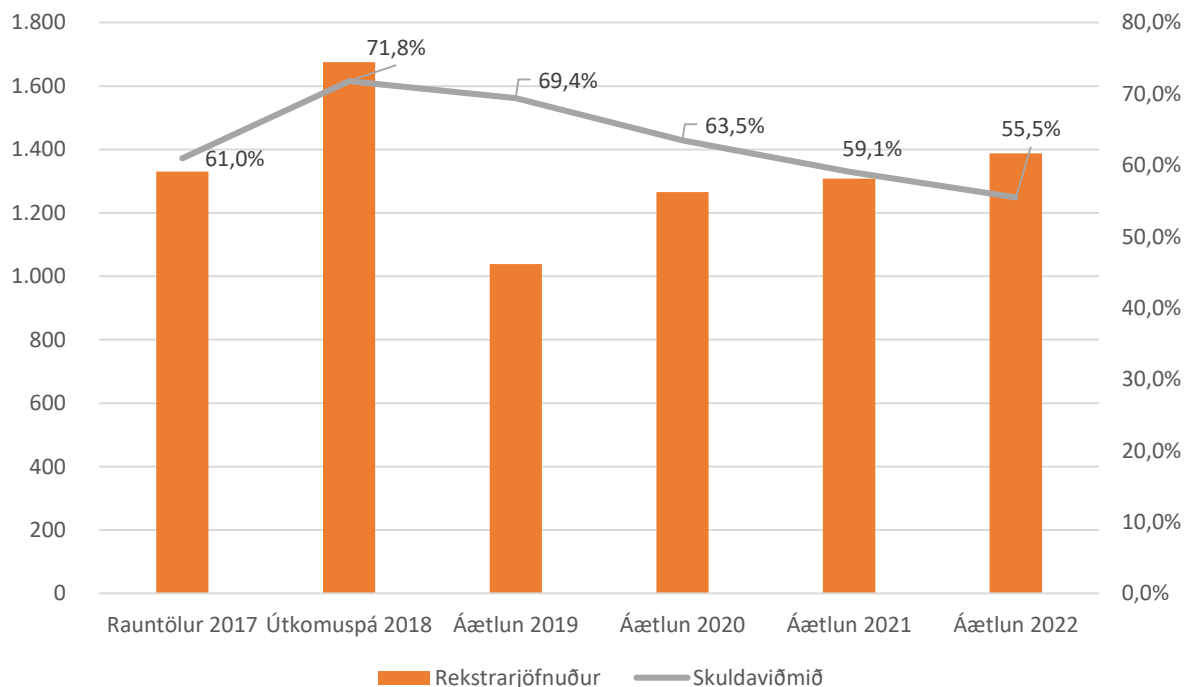


# Samstæðureikningur

## • Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga

- Þróun rekstrarjafnaðar síðustu þriggja ára, þ.e. samanlögð rekstrarafkoma á þriggja ára tímabili, verður að vera jákvæð skv. fjárhagslegum viðmiðum sveitarfélaga og hefur sú verið raunin hjá Akraneskaupstað.
- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að rekstrarjöfnuður ársins 2019 muni nema 1.039 m.kr. í árslok 2019.
- Skuldaviðmið, þ.e. heildarskuldir og skuldbindingar A- og B- hluta sem hlutfall af reglulegum tekjum, hafa farið jafnt og þétt lækkandi síðustu ár og verða 69,4% í árslok 2019.
- Hámark skuldaviðmiðs sveitarfélaga er 150% en skv. fjárhagsáætlun verður skuldaviðmiðið komið í rúm 55,5% í árslok 2022.

Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga

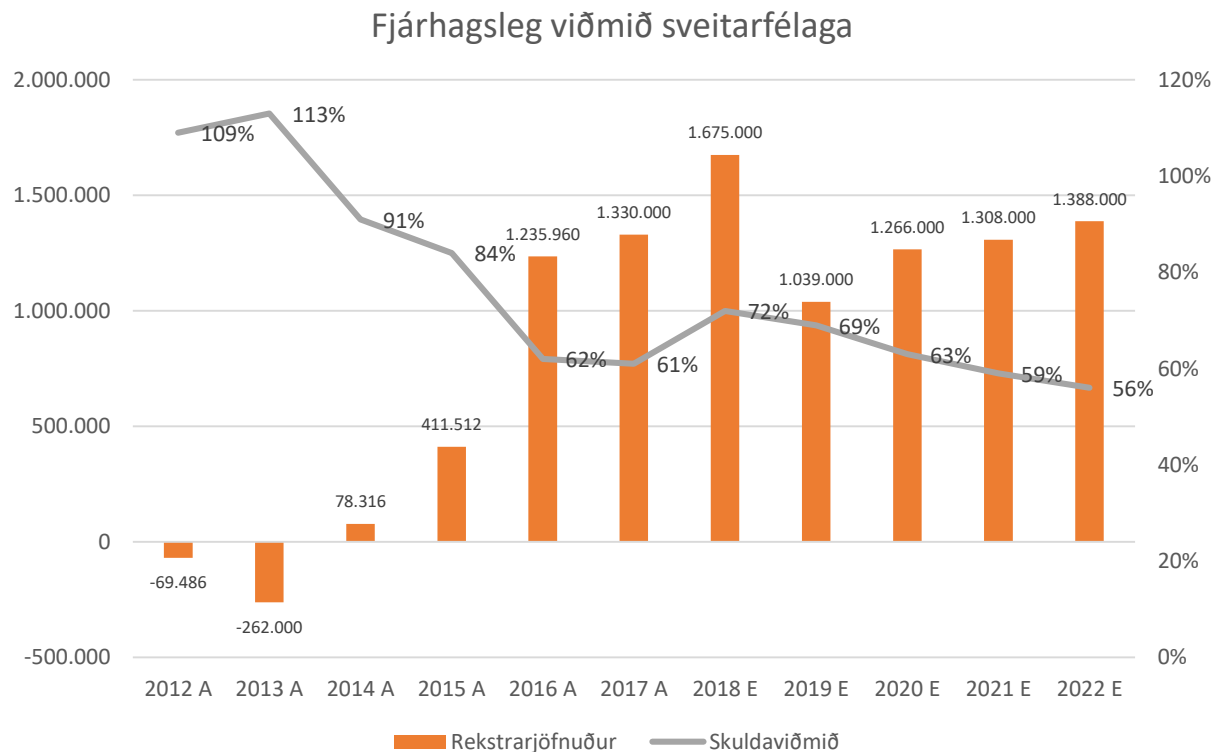




# Samstæðureikningur

## • Fjárhagsleg viðmið sveitarfélaga

- Þróun rekstrarjafnaðar frá 2012 hefur tekið stakkaskiptum, frá því að vera neikvæður árið 2012 og 2013 yfir í það að vera jákvæður um 1.675 m.kr. árið 2018 skv. útkomuspá.
- Skuldaviðmið, þ.e. heildarskuldir og skuldbindingar A- og B-hluta sem hlutfall af reglulegum tekjum, hefur einnig tekið umtalsverðum breytingum frá árinu 2012, þ.e.a.s. það hefur farið úr 109% niður í 72% og mun nema 56% í árslok 2022.



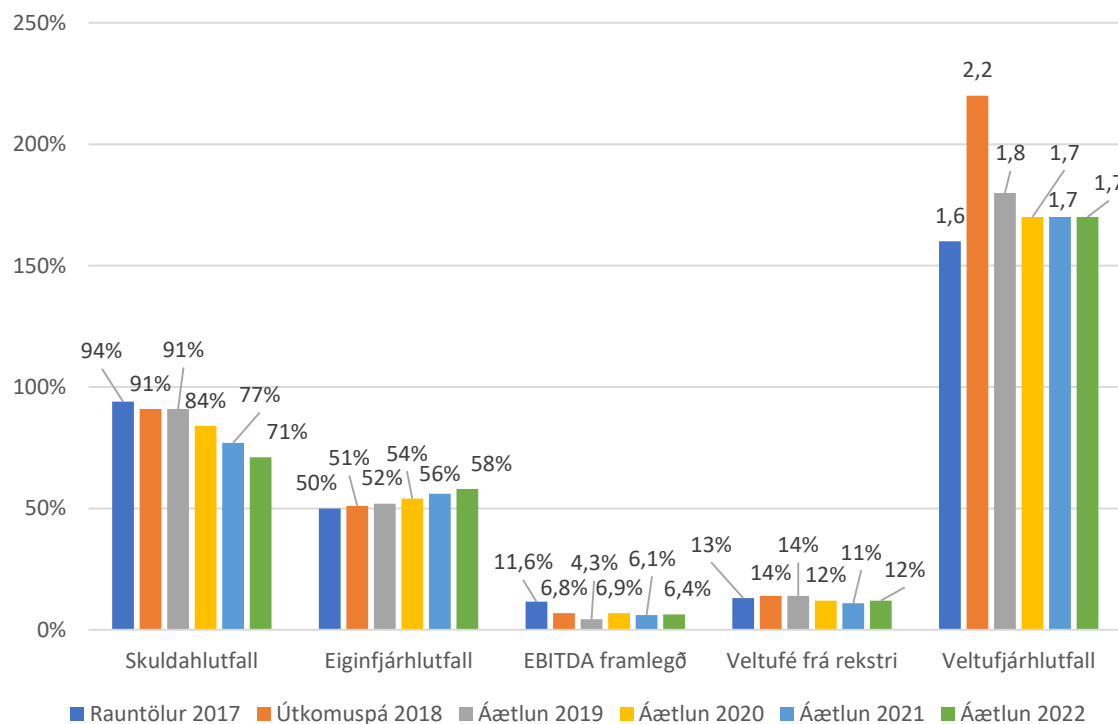


# Samstæðureikningur

## • Lykiltölur

- Skuldahlutfall, þ.e. skuldir sem hlutfall af rekstrartekjum hefur farið lækkandi og er áætlað 91% í árslok 2019. Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir áframhaldandi lækkun og mun hlutfallið nema 71% í árslok 2022.
- Eiginfjárhlutfallið er sterkt og mun nema 52% í árslok 2019, gert er ráð fyrir því að styrkja það enn fremur og mun það nema 58% í árslok 2022.
- EBITDA framlegð er áætluð 4,3% í árslok 2019 og í fjárhagsáætlun er gert ráð fyrir að styrkja það hlutfall og mun það nema 6,4% í árslok 2022.
- Veltufé frá rekstri er áætlað 14% í árslok 2018 og 2019 og mun að meðaltali vera 12% út spátímabilið.
- Veltufjárhlutfallið er mjög sterkt í árslok 2018, þ.e. 2,2 en það mun lækka í samræmi við aukna fjárfestingu en verður þó sterkt eða á bilinu 1,7 til 1,8 út spátímabilið. Samstæðan verður því áfram vel í stakk búin til að mæta nauðsynlegum greiðslum til næstu 12 mánaða á hverjum tímapunkti.

## Lykiltölur



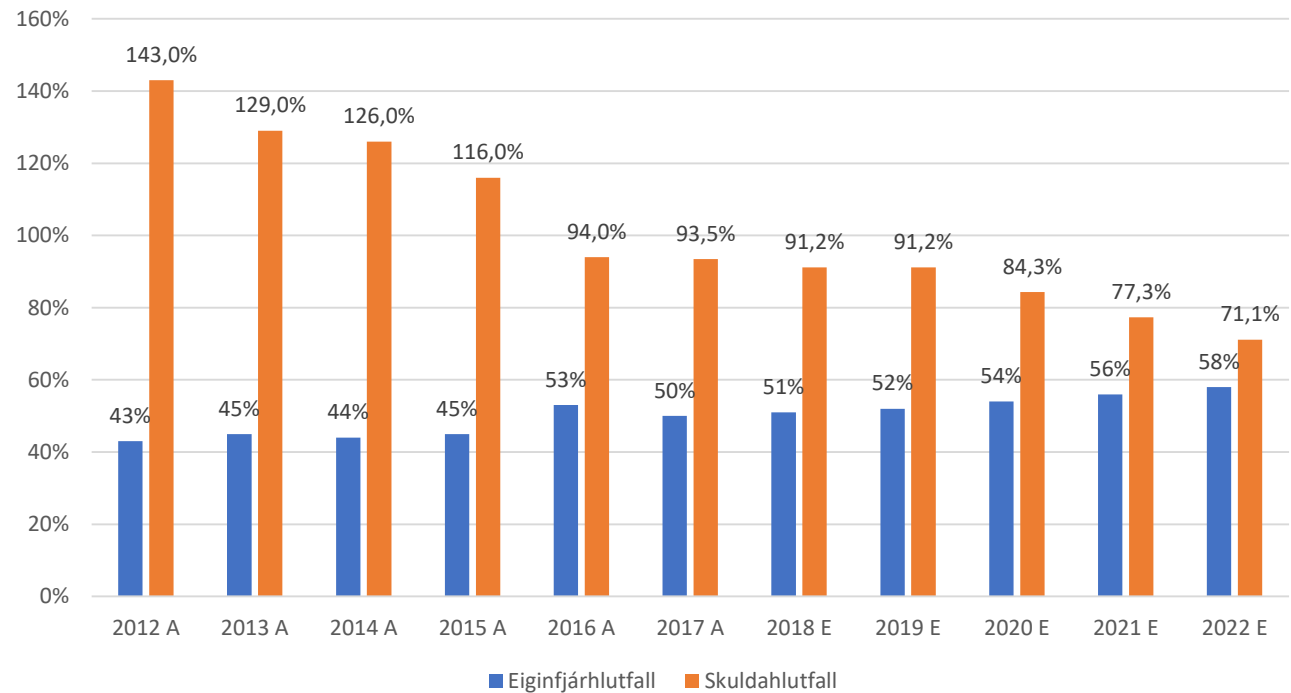


# Samstæðureikningur

## • Lykiltölur

- Skuldahlutfall, þ.e. skuldir sem hlutfall af rekstrartekjum hefur farið markvisst lækkandi frá árinu 2012 þegar það nam 143% niður í 91,2% (2018) og ef fjárhagsáætlunin gengur eftir mun skuldahlutfallið standa í 71,1% í árslok 2022.
- Eiginfjárhlutfallið hefur að sama skapi farið hækkandi, frá því að standa í 43% í lok árs 2012 yfir í það að standa í 51% í árslok 2018.

## Þróun lykiltalna



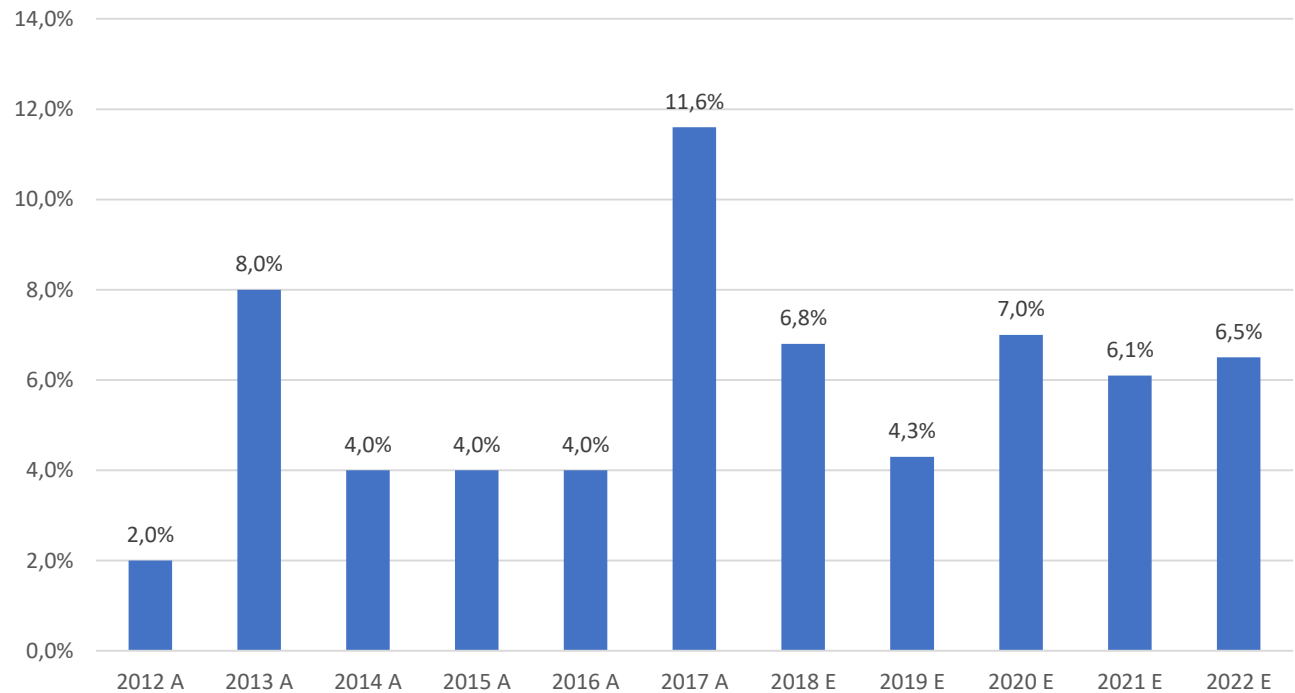


# Samstæðureikningur

- Lykiltölur

- EBITDA framlegð hefur verið að aukast undanförin ár en EBITDA framlegð var 2,0% árið 2012.
- Útkomuspá ársins 2018 gerir ráð fyrir 6,8% EBITDA framlegð og að EBITDA framlegð ársins 2019 muni nema 4,3%.
- Meðaltal EBITDA framlegðar árunna 2012 til 2018 nemur 5,8%.

EBITDA framlegð



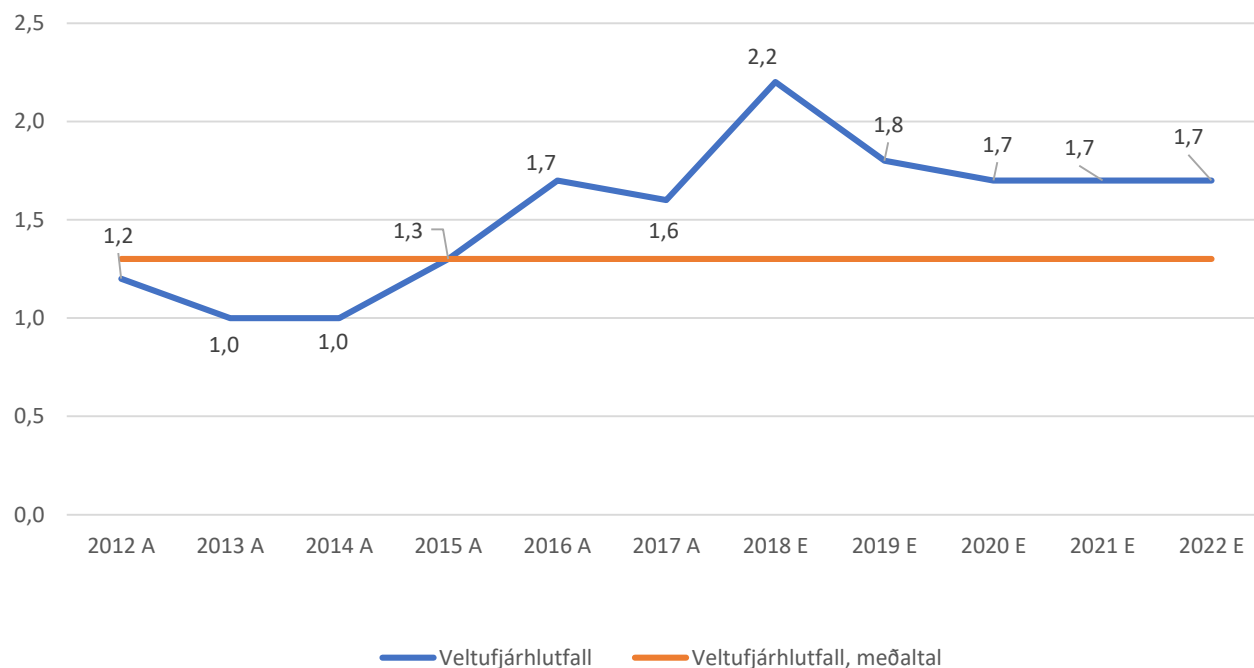


# Samstæðureikningur

- Lykiltölur

- Veltufjórhlutfall, þ.e. veltufjórhlutfall sem hlutfall af skammtímaskuldum, er 2,2 skv. útkomuspá ársins 2018. Það er talsvert yfir meðaltali veltufjórshlutfalli árána 2012 til 2017 sem nemur 1,3.
- Veltufjórhlutfall sýnir sem fyrr hæfi samstæðunnar til að inna af hendi nauðsynlegar greiðslur næstu 12 mánuði og ætti helst ekki að vera lægri en 1,0 til lengri tíma litið.

Þróun veltufjórhlutfalls





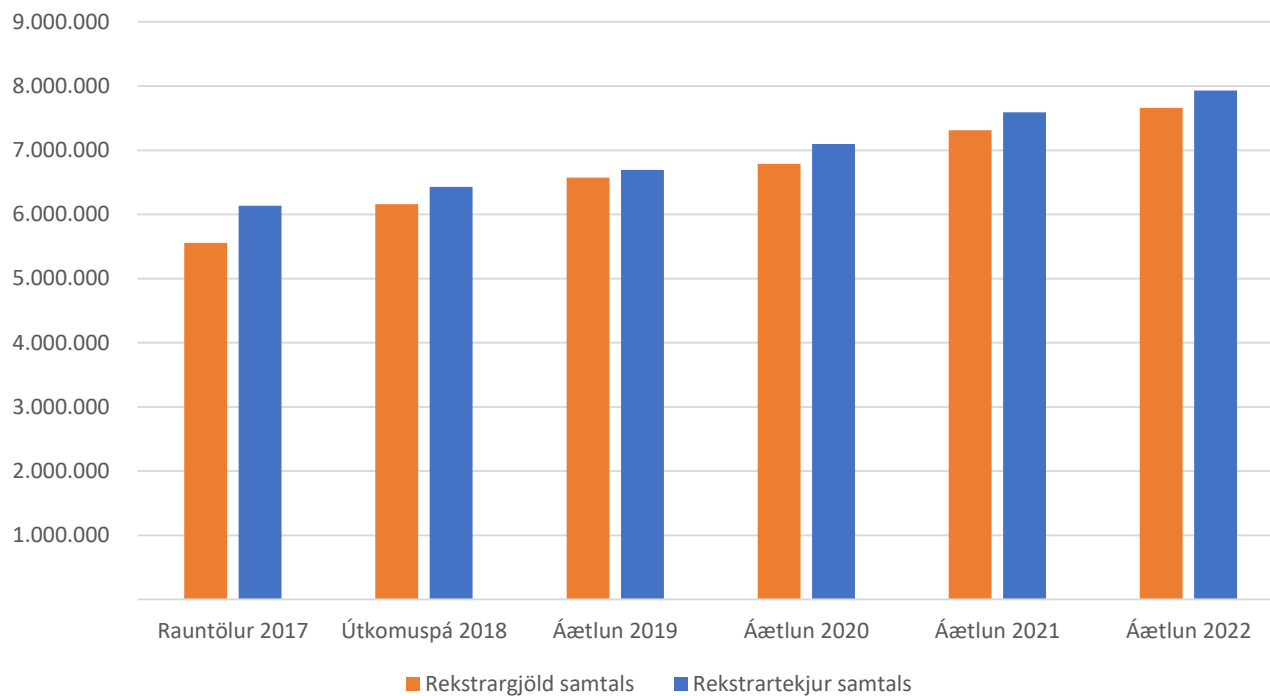


# A- hluti

- Rekstrartekjur og gjöld

- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að rekstrartekjur samtals muni hækka um 1.500 m.kr. á spátímabilinu þ.e. frá árslokum 2018 til ársloka 2022 eða sem nemur að meðaltali um 5,4%.
- Rekstrargjöld munu á sama tíma hækka um 1.502 m.kr. eða að meðaltali um 5,6%.

Þróun rekstrartekna og rekstrargjalda, A- hluti



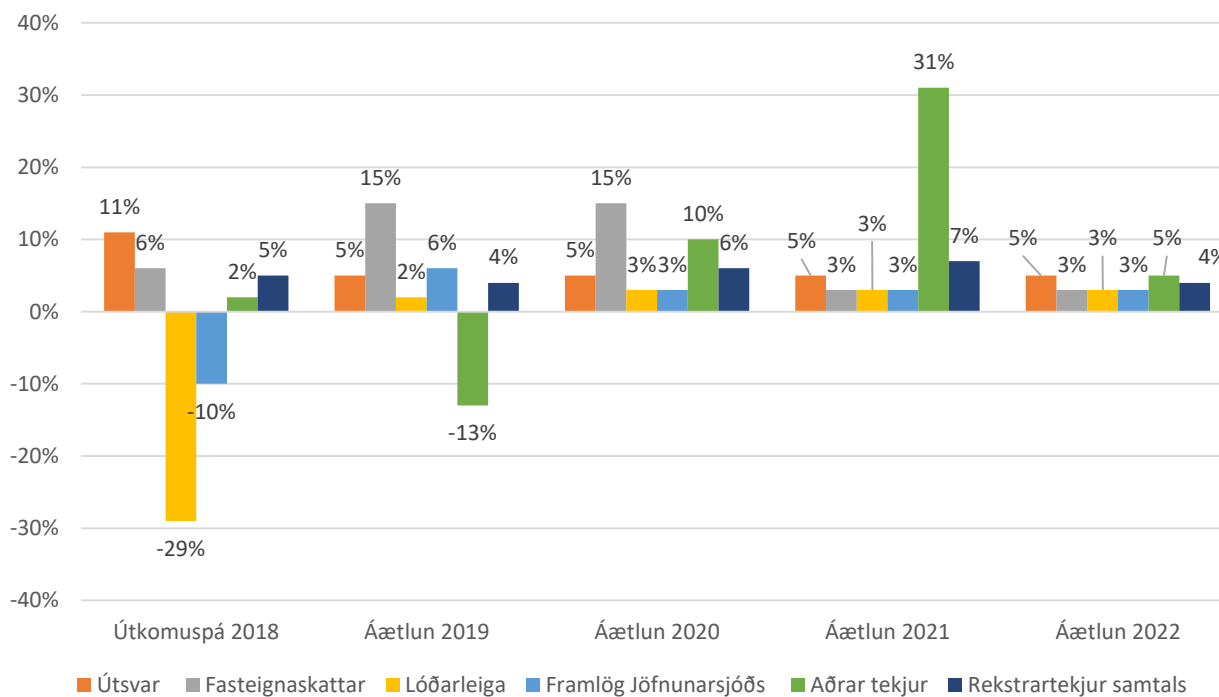


# A- hluti

## • Rekstrartekjur

- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að útsvar muni hækka um 905 m.kr. á spátímabilinu eða um 6,2% að meðaltali.
- Fasteignaskattar eru áætlaðir að muni hækka um 186,8 m.kr. eða að meðaltali um 8,4%.
- Framlag Jöfnunarsjóðs er áætlað að muni hækka um 161 m.kr. eða að meðaltali um 1,0% á spátímabilinu.
- Aðrar rekstrartekjur eru áætlaðar að muni hækka um 242 m.kr. eða að meðaltali um 7,0%.
- Áætlað er að rekstrartekjur alls muni hækka um 1.500 m.kr. eða að meðaltali um 5,2% á spátímabilinu.

Próun rekstrartekna



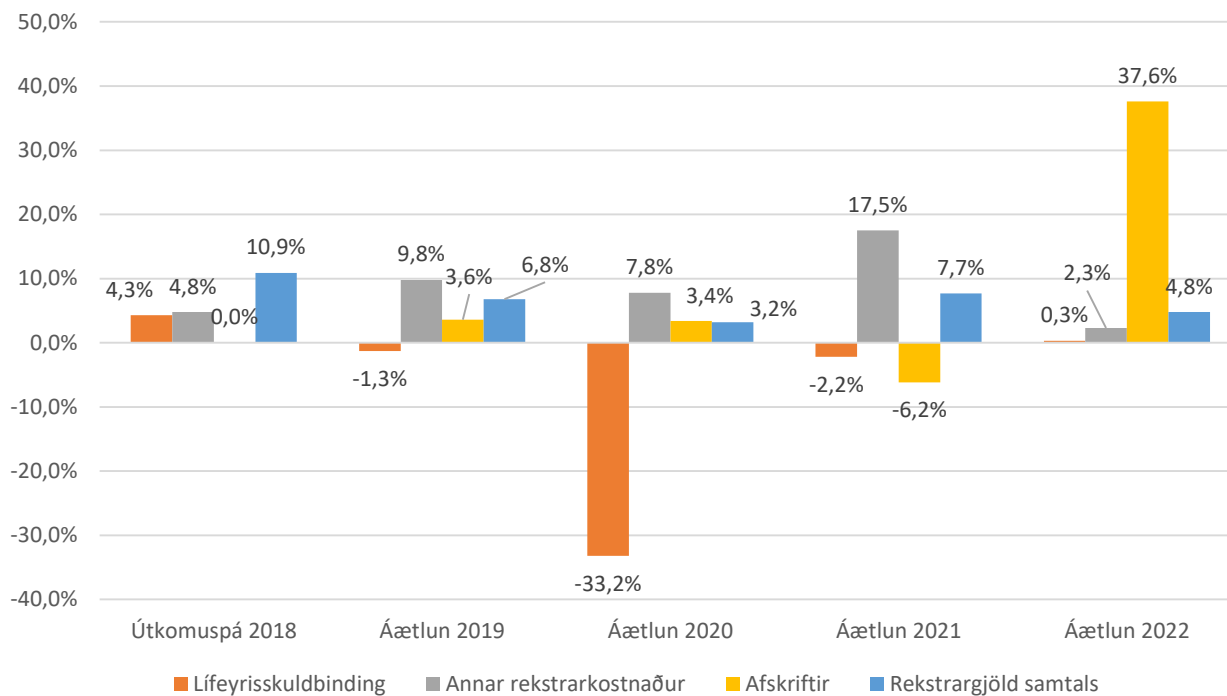


# A- hluti

## • Rekstrargjöld

- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að rekstrargjöld muni hækka um 1.502 m.kr. á spátímabilinu þ.e. frá árslokum 2018 til ársloka 2022.
- Munar þar mest um áætlaða hækkun launagjalda eða sem nemur 896,8 m.kr. en launagjöld eru 59,7% af áætluðum hækkunum rekstrargjalda á spátímabilinu.
- Annar rekstrarkostnaður er áætlaður að hækki um samtals 684 m.kr. eða að meðaltali um 8,4% á spátímabilinu.
- Rekstrargjöld samtals eru áætluð að muni hækka árlega um 6,7% að meðaltali.

Þróun rekstrargjalda

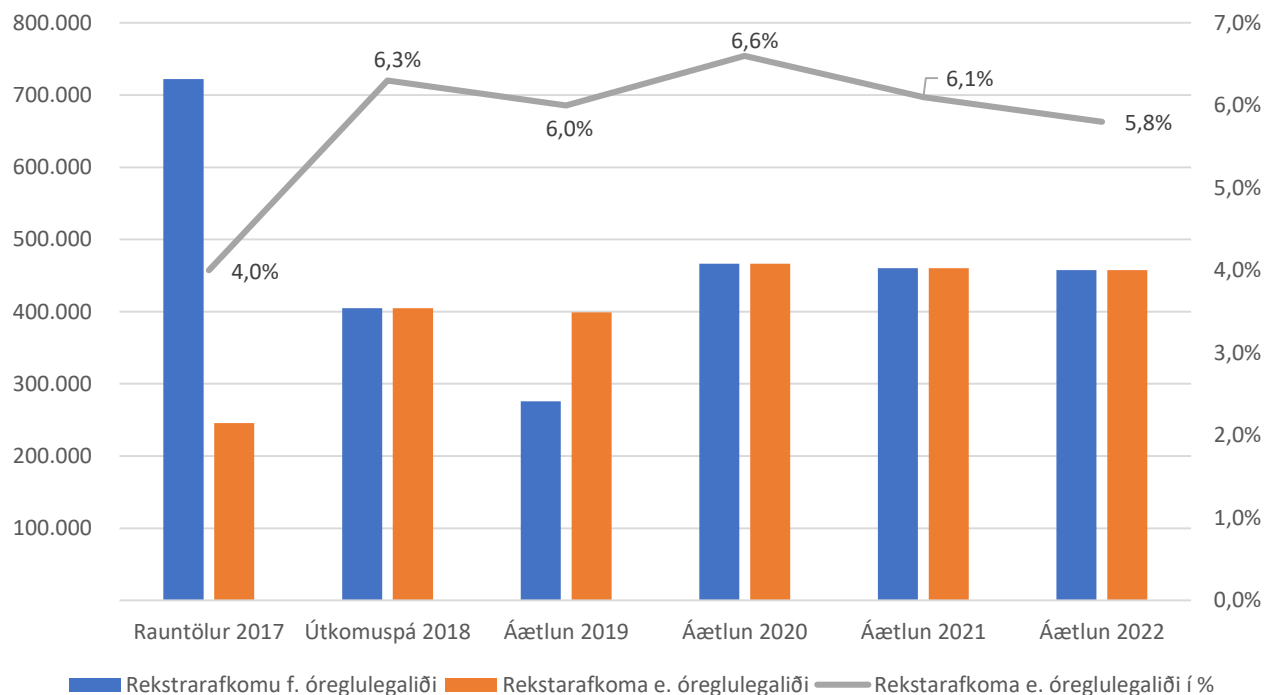


# A- hluti

## • Rekstrarafkoma

- Rekstrarafkoma A- hluta fyrir óreglulega liði er áætluð 275,6 m.kr. á árinu 2019.
- Rekstrarafkoma A- hluta eftir óreglulega liði er hinsvegar áætluð 399 m.kr., þ.e.a.s. að teknu tilliti til sölu á byggingarétt að fjárhæð 123,5 m.kr.
- Rekstrarafkoma að teknu tilliti til óreglulegra liða á spátímabilinu nemur samtals 1.783,2 m.kr.
- Rekstrarafkoma sem hlutfall af rekstrartekjum á árinu 2019 er áætlað 6,0% en fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að þetta hlutfall sé að meðaltali 6,1% á spátímabilinu þ.e. á árunum 2019 til 2022.

Þróun rekstrarafkomu



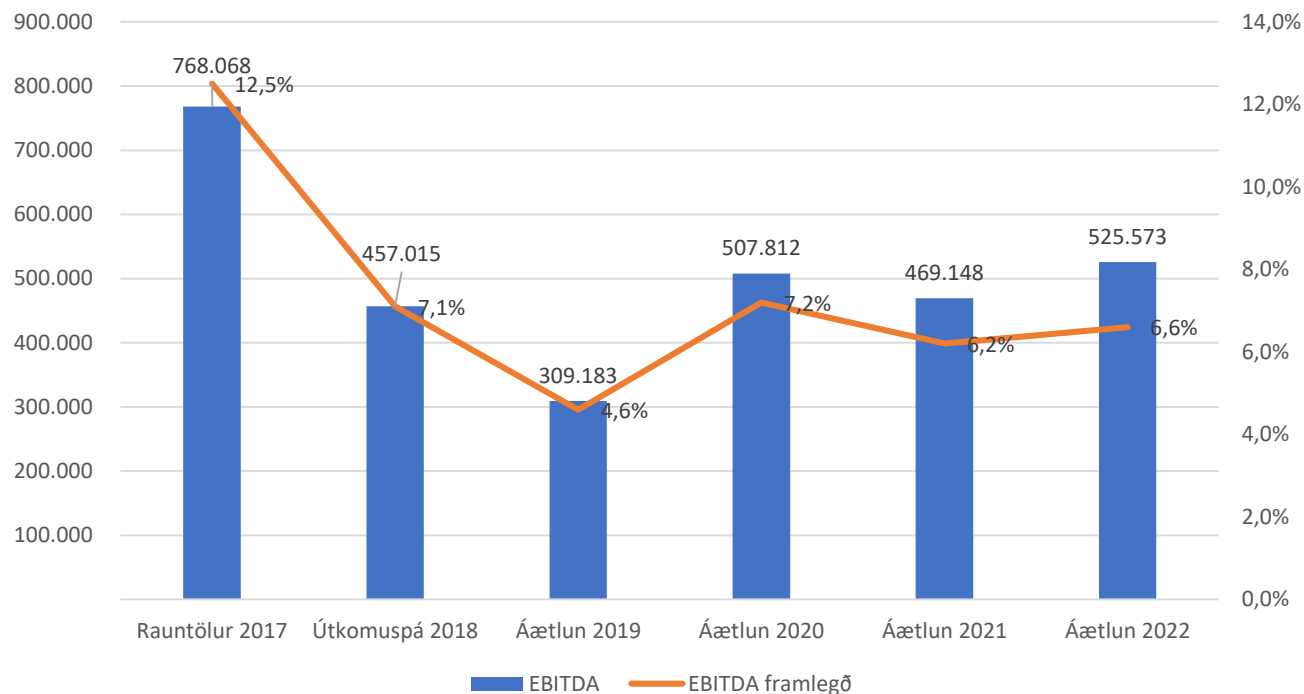


# A- hluti

## • EBITDA

- EBITDA A- hlutans á árinu 2019 er áætluð 309,2 m.kr. eða sem nemur 4,6% EBITDA framlegðarhlutfalli.
- EBITDA framlegð spátímabilsins er að meðaltali 6,2% þ.e. á árunum 2019 til og með 2022.
- EBITDA spátímabilsins nemur samtals 1811,7 m.kr. eða að meðaltali 453 m.kr. á ári.

EBITDA og EBITDA framlegð A- hluta



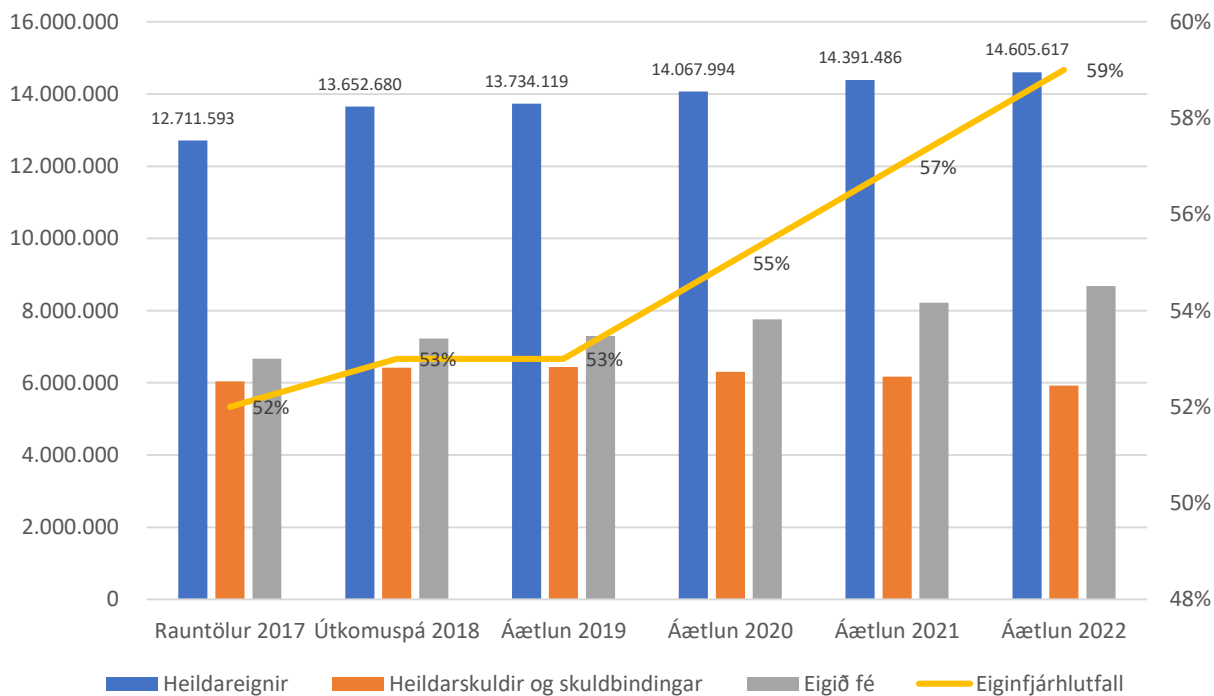


# A- hluti

## • Efnahagsreikningur

- Heildareignir A- hluta í árslok 2019 eru áætlaðar 13.734 m.kr.
- Skuldir og skuldbindingar á sama tíma eru áætlaðar 6.438 m.kr. og eigið fé er áætlað 7.296 m.kr.
- Eiginfjárlutfall er áætlað 53% í árslok 2019 og gerir fjárhagsáætlun ráð fyrir því að eiginfjárlutfall muni styrkjast á spátímabilinu og muni endi í 59% í árslok 2022.
- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að fasteignir og lóðir munu aukast um 1.243 m.kr. á spátímabilinu en að handbært fé muni lækka um 383 m.kr.
- Fjárhagsáætlunin gerir ráð fyrir áframhaldandi lækkun skulda og munu skuldir við lánastofnanir lækka um tæpar 734 m.kr. og heildarskuldir og skuldbindingar lækka um rúmar 498 m.kr.

## Þróun efnahagsreiknings





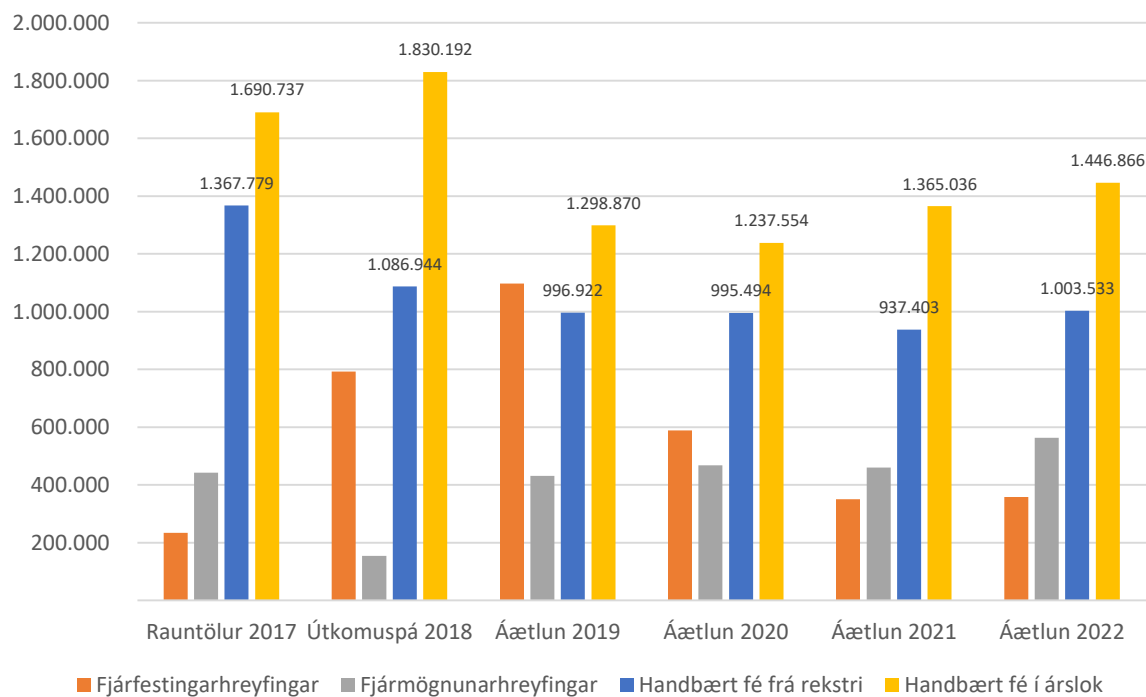


# A- hluti

## • Sjóðstreymi

- Handbært fé frá rekstri á árinu 2019 er áætlað 997 m.kr. og lækkar því um 90 m.kr. milli ára. Munar þar mest um lækkun skammtímaskulda (65,8 m.kr.).
- Fjárfestingahreyfingar ársins 2019 eru áætlaðar 1.096,8 m.kr. og eru því að aukast um 303,8 m.kr. og þar vegur þyngst fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum að fjárhæð 344 m.kr.
- Fjármögnunarahreyfingar ársins 2019 eru áætlaðar 431,5 m.kr. og þar af nema afborganir langtímalána 218 m.kr.
- Handbært fé í árslok 2019 er áætlað 1.298,8 m.kr. og lækkar því um 531 m.kr. milli ára. Fjárfestingaráætlun gerir ráð fyrir því að handbært fé lækki um rúmar 383 m.kr. á spátímabilinu, þ.e. frá árslokum 2018 til ársloka 2022.

## Þróun sjóðstreymis



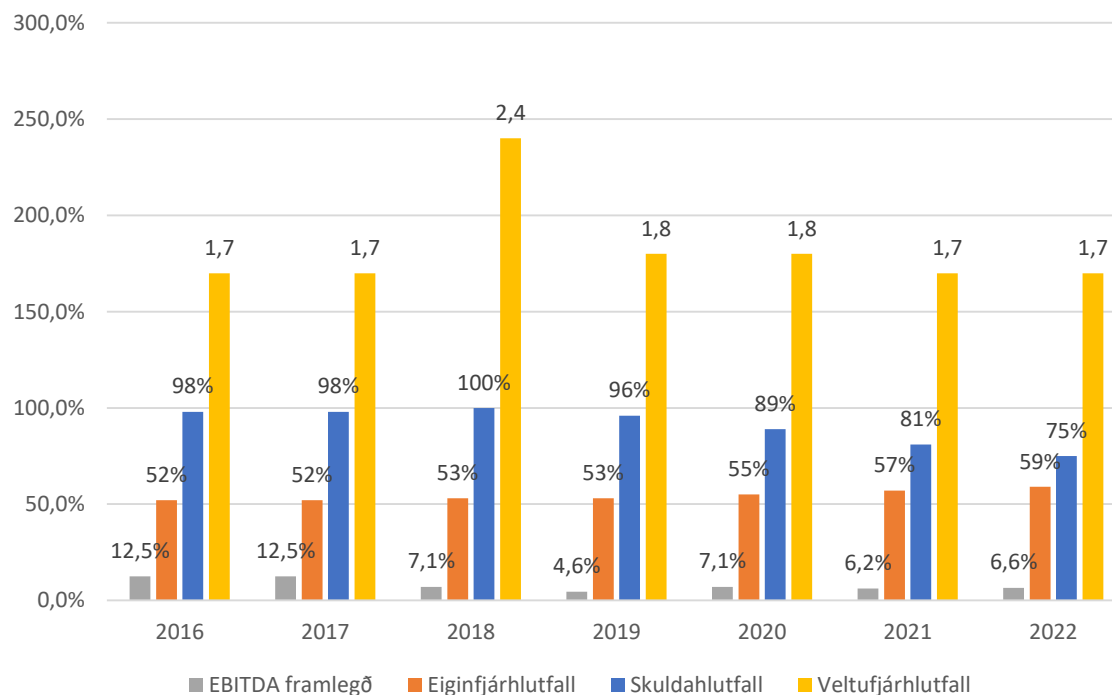


# A- hluti

## • Lykiltölur

- Skuldahlutfall, þ.e. skuldir sem hlutfall af rekstrartekjum hefur farið lækkandi og stefnir í 96% í árslok 2019. Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir áframhaldandi lækkun og mun hlutfallið nema 75% í árslok 2022.
- Eiginfjárhlutfallið er sterkt og mun nema 53% í árslok 2019, gert er ráð fyrir því að styrkja það ennfreður og mun það nema 59% í árslok 2022.
- EBITDA framlegð nam 4,3% í árslok 2016 og mun nema 4,6% í árslok 2019. Í fjárhagsáætlun er gert ráð fyrir að EBITDA hlutfall muni hækka á spátímabili og nema 6,6% í árslok 2022.
- Veltufjárhlutfallið er mjög sterkt í árslok 2018, þ.e. 2,4 en það mun lækka í samræmi við aukna fjárfestingu en verður þó sterkt á bilinu 1,7 til 1,8 út spátímabilið. Samstæðan verður því áfram vel í stakk búin til að mæta nauðsynlegum greiðslum til næstu 12 mánaða á hverjum tímapunkti.

## Lykiltölur



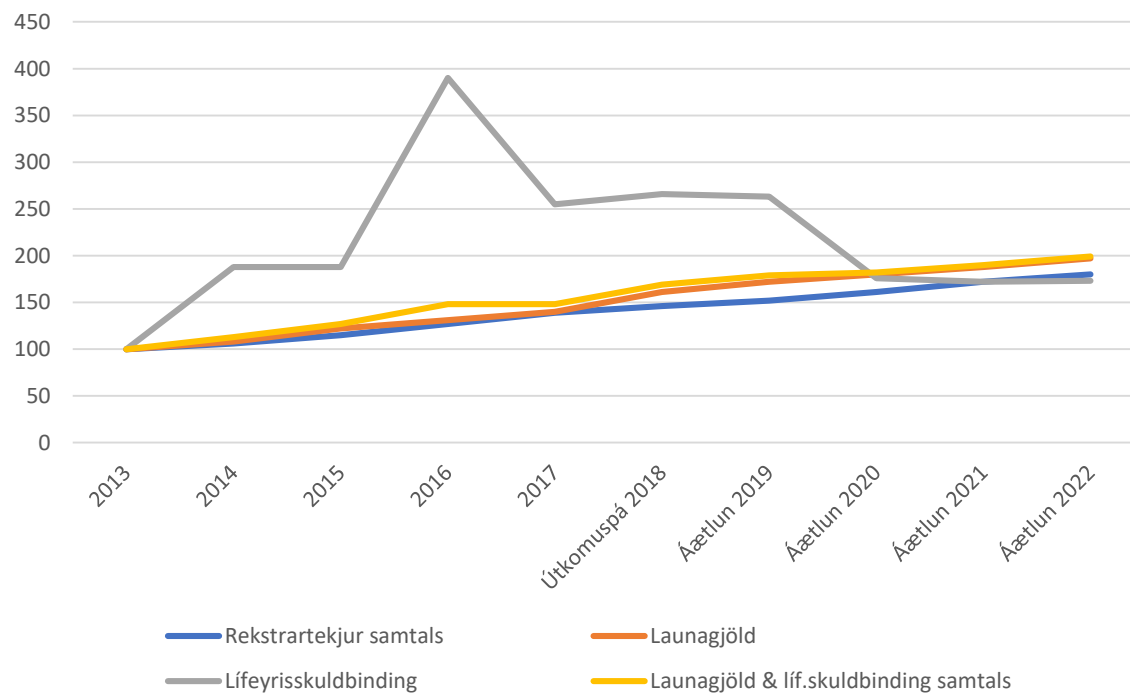


# A- hluti

## • Þróun launakostnaðar

- Rekstrartekjur frá árinu 2013 til ársloka 2018 hafa hækkað um 45,0% ef miðað er við útkomuspá 2018.
- Launagjöld hafa hækkað um 61,8% á sama tímabili en lífeyrisskuldbinding hækkaði um 164% á sama tíma. Hækkaði úr 160,8 m.kr. í 425 m.kr. Samtals hækkuðu launagjöld og lífeyrisskuldbinding um 68,2% á því tímabili.
- Launavísitalan hækkaði um 11,3% á árunum 2015 og 2016 og fyrir vikið hækkaði lífeyrisskuldbindingin talsvert vegna umsamdra launahækkanna sem og breytinga á tryggingafræðilegum forsendum (væntur hærri lífaldur og vænt hækkun launa umfram verðbólgu).
- Fjárhagsáætlun 2019 gerir ráð fyrir því að rekstrartekjur samtals muni hækka um 23,3% á tímabilinu 2018 til 2021.
- Á sama tímabili er gert ráð fyrir því að launagjöld og lífeyrisskuldbinding muni hækka um 17,2%.

Þróun launagjalda og lífeyrisskuldbindinga

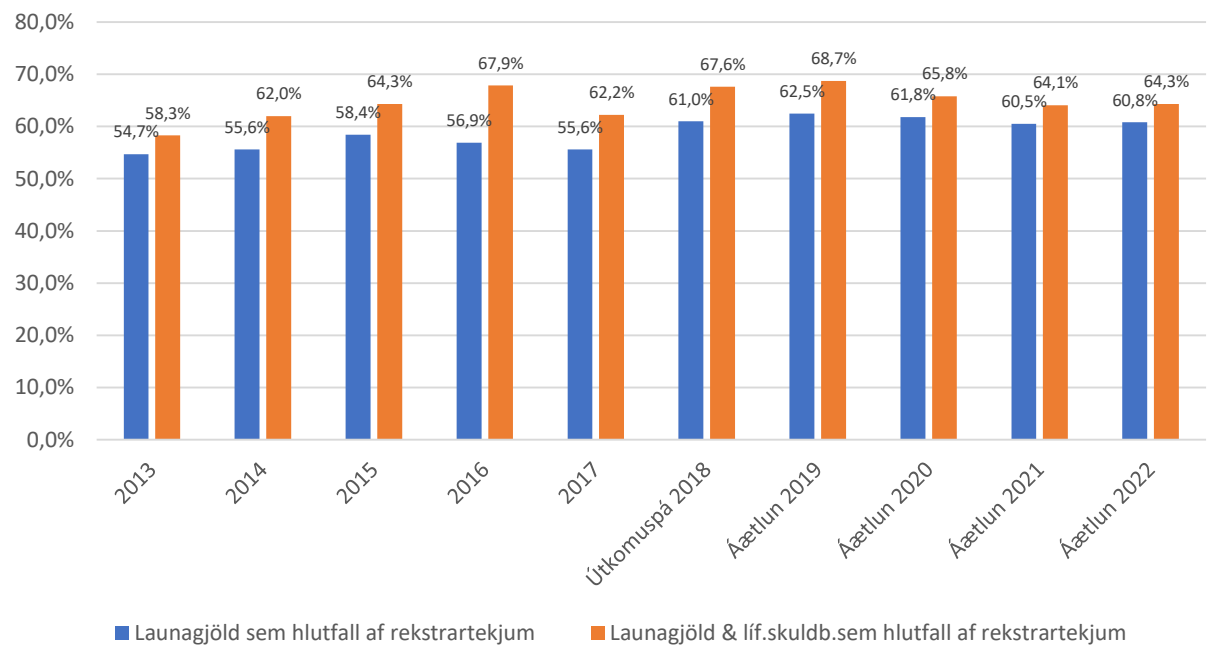


# A- hluti

- **Próun launakostnaðar**

- Launagjöld A- hluta, sem hlutfall af rekstrartekjum samtals, hefur hækkað úr tæpum 55% í tæp 61% m.v. útkomuspá 2018. Meðaltal áráanna 2013 til 2017 nemur 56,2% og eru launagjöld því komin yfir meðaltal síðustu ára.
- Ef tekið er tillit til lífeyrisskuldbindinga þá námu launagjöld og lífeyrisskuldbinding samtals 67,6% af heildarrekstrartekjum A- hlutans á árinu 2018.
- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að launagjöld og lífeyrisskuldbinding fari lækkandi sem hlutfall af heildar rekstrartekjum A- hluta og verði komið niður í 64,3% í árslok 2022.

## Próun launakostnaðar

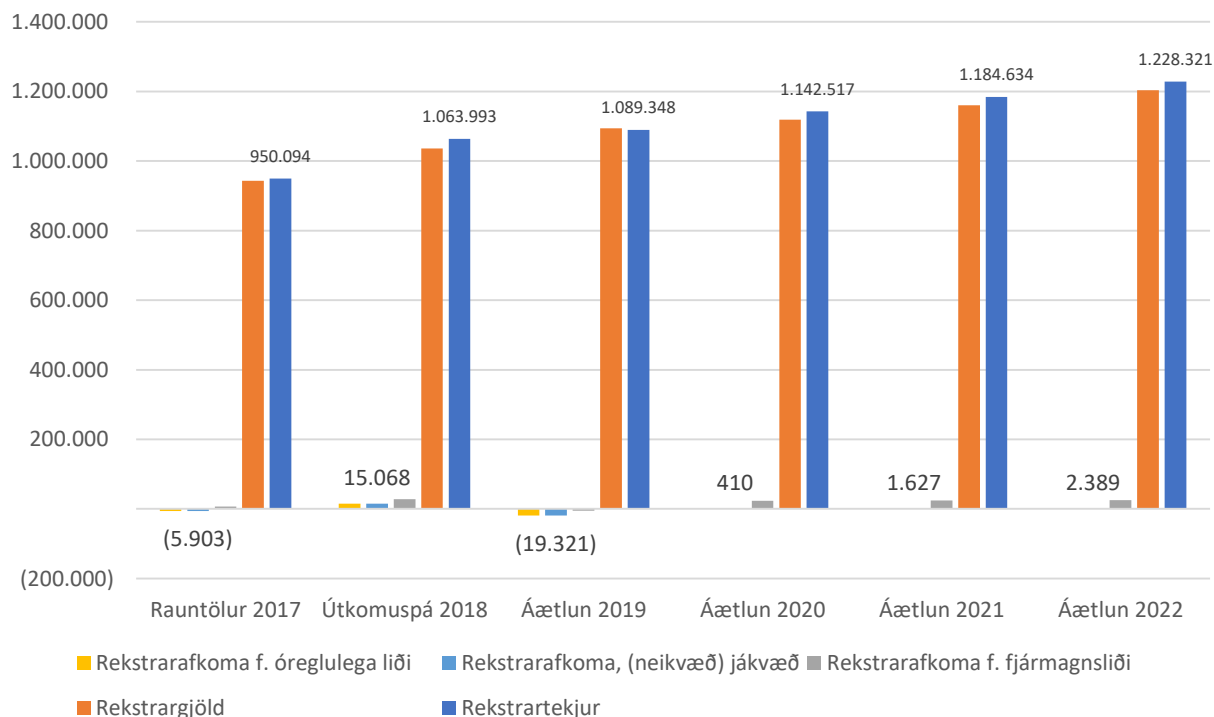


# B- hluti

## • Rekstrarreikningur

- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að rekstrartekjur B- hluta á árinu 2019 nemi rúmum milljarði króna (1.089 m.kr.) og að rekstrargjöld muni nema 1.094 m.kr.
- Rekstrarafkoma á árinu 2019, fyrir fjármagnsliði, verður því neikvæð sem nemur -5,1 m.kr.
- Fjármagnsgjöld eru áætluð 14,2 m.kr. umfram fjármagnstekjur og því verður rekstrarafkoma, fyrir óreglulega liði, neikvæð sem nemur 19,3 m.kr. á árinu 2019.
- Rekstrarafkoma B-hlutans fyrir óreglulega liði á árinu 2018 er áætluð 15.068 m.kr. og er áætluð rekstrarafkoma B-hlutans ,fyrir óreglulega liði, á tímabilinu 2018 til 2022 því jákvæð sem nemur 173 þ.kr.

Þróun rekstrarreiknings B- hluta



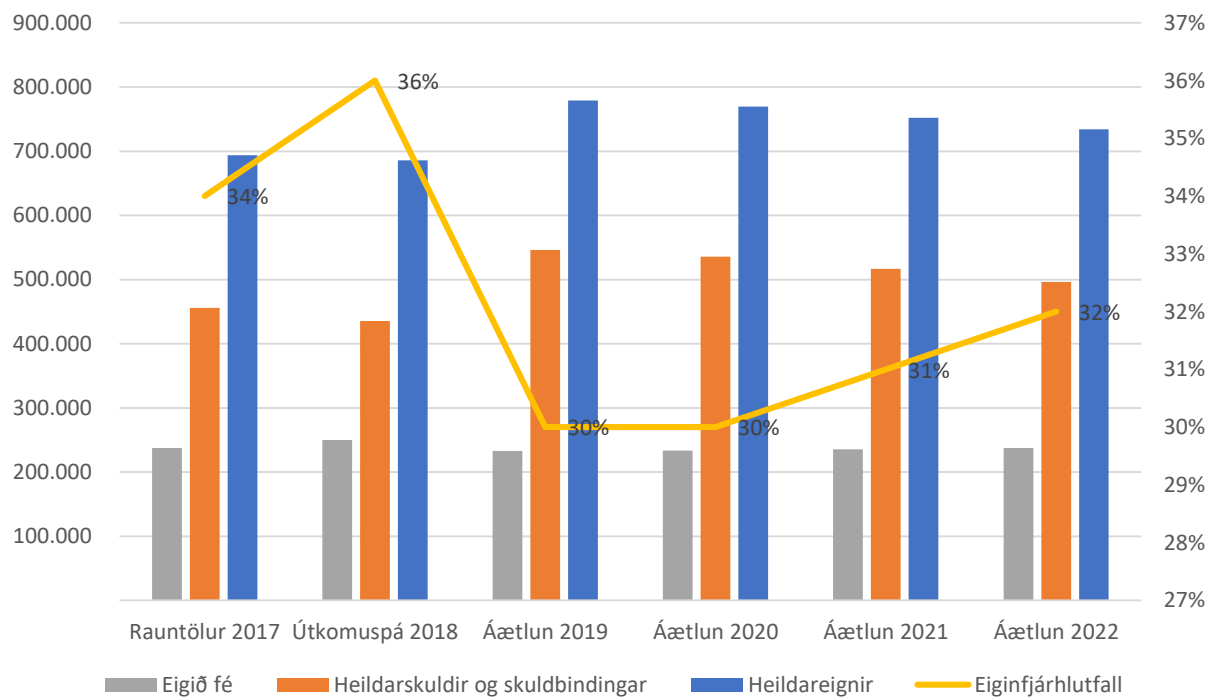


# B- hluti

## Efnahagsreikningur

- Heildareignir B- hluta í árslok 2019, skv. áætlun, munu nema 779,2 m.kr.
- Skuldir og skuldbindingar á sama tíma eru áætlaðar 546 m.kr. og eigið fé er áætlað 233 m.kr.
- Eiginfjárlutfall er áætlað 30% í árslok 2019 og er því að lækka frá fyrra ári um 6%.
- Helsta ástæða lækkunar eiginfjárlutfalls er sú að fasteignir og lóðir munu aukast um tæpar 80 m.kr. en skuldir við lánastofnanir hækka um tæpar 135 m.kr. Eigið fé lækkar um 15 m.kr. á sama tíma.
- Fjárhagsáætlun gerir ráð fyrir því að eiginfjárlutfall B- hlutans muni aukast lítillega og enda í 32% í lok árs 2022.

Þróun efnahagsreiknings



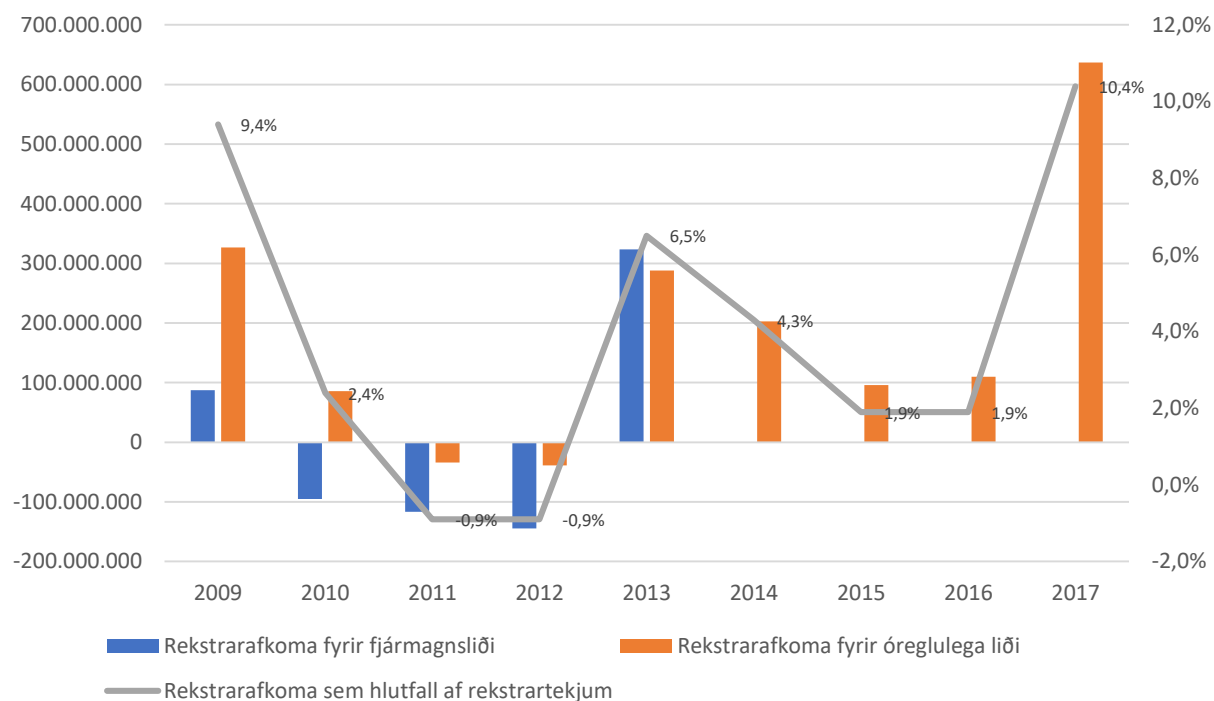


# Aðalsjóður

## • Rekstrarafkoma Aðalsjóðs

- Rekstrarafkoma Aðalsjóðs, fyrir fjármagnsliði, er neikvæður um samtals 576,7 m.kr. á tímabilinu 2009 til ársloka 2017.
- Fjármagnstekjur Aðalsjóðs, umfram fjármagnsgjöld, á sama tíma nema samtals 2.248 m.kr.
- Rekstrarafkoma Aðalsjóðs er þar af leiðandi jákvæð sem nemur 1.671 m.kr. á tímabilinu.
- Rekstrarafkoma Aðalsjóðs, að teknu tilliti til fjármagnstekna, á árinu 2017 nemur 636 m.kr. og nemur 10,4% sem hlutfalli af heildar rekstrartekjum.

Rekstrarafkoma Aðalsjóðs

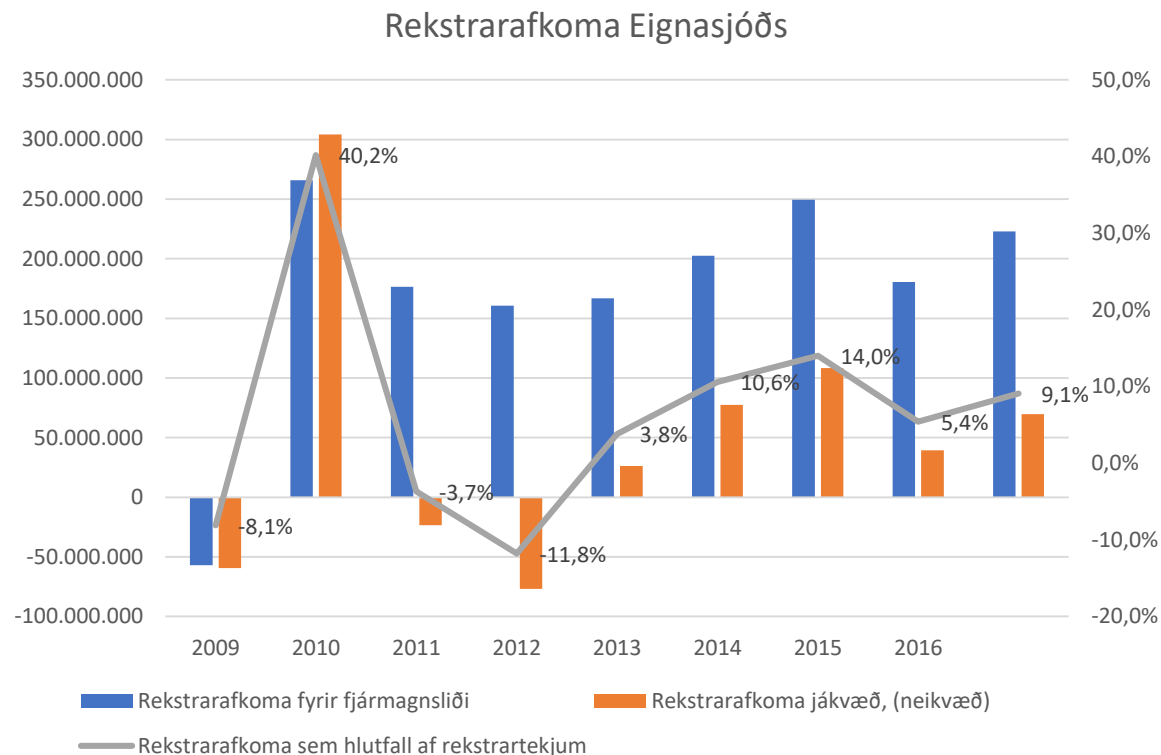




# Eignasjóður

- Rekstrarafkoma Eignasjóðs

- Rekstrarafkoma Eignasjóðs á sama tímabili, þ.e. 2009 til 2017, fyrir fjármagnsliði er jákvæður sem nemur 1.568 m.kr.
- Af heildartekjum Eignasjóðs er Innri leiga að meðaltali 90% af heildartekjum Eignasjóðs á tímabilinu 2009 til 2017.
- Fjármagnsgjöld umfram fjármagnstekjur eru neikvæð sem nemur 1.102 m.kr. á tímabilinu.
- Rekstrarafkoma samtals á tímabilinu, þ.e. 2009 til 2017, er jákvæð að fjárhæð 465 m.kr.



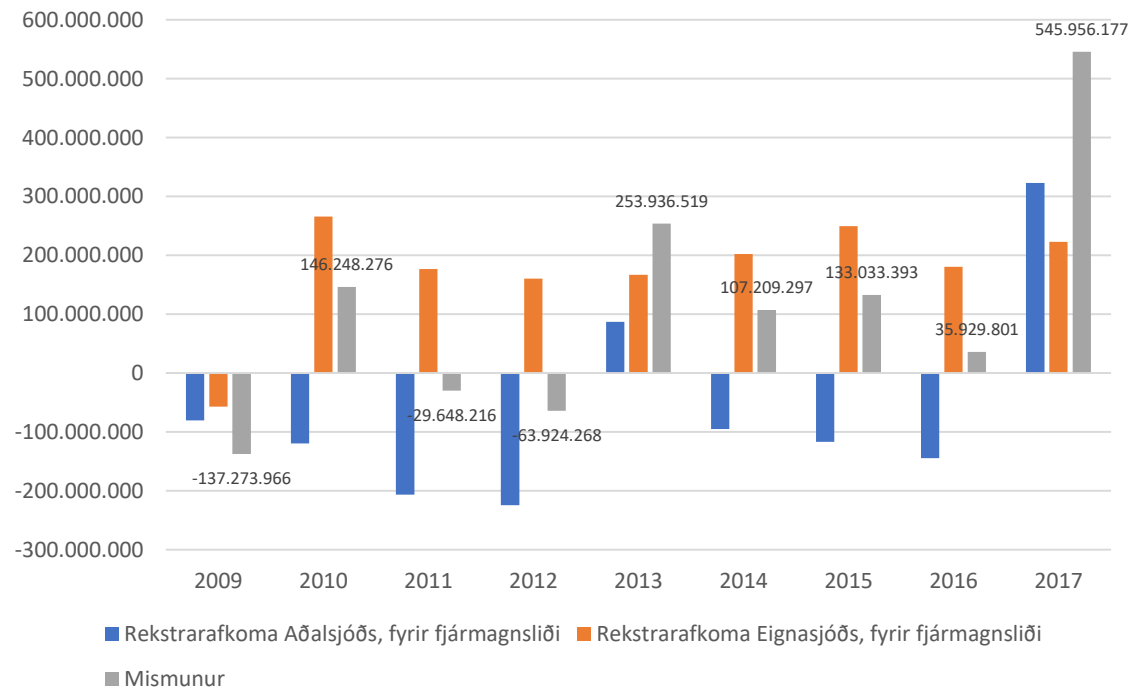




# Aðalsjóður og Eignasjóður

- Rekstrarafkoma Aðalsjóðs og Eignasjóðs
  - Rekstrarafkoma Aðalsjóðs fyrir fjármagnsliði á tímabilinu 2009-2017 er neikvæð sem nemur tæplega 577 m.kr., rekstrarafkoma Eignasjóðs á sama tíma er jákvæð sem nemur 1.568 m.kr. Rekstrarafkoma nettó er því 991 m.kr.
  - Fjármagnsliðir Aðalsjóðs á tímabilinu nema rúmlega 2.248 m.kr. en fjármagnsliðir Eignasjóðs eru neikvæðir sem nema samtals 1.102 m.kr. Nettó fjármagnsliðir Aðal- og Eignasjóðs eru því 1.145 m.kr.
  - Rekstrarafkoma Aðalsjóðs, að teknu tilliti til óreglulegra liða, á tímabilinu nemur 1.165 m.kr. og rekstrarafkoma Eignasjóðs nemur 465 m.kr.
  - Rekstrarafkoma Aðal- og Eignasjóðs samtals nemur því 1.630 m.kr.

Aðalsjóður samanborið við Eignasjóð





# Rekstur sviða/deilda í Aðalsjóð

## • Áætlaður rekstur deilda/sviða á árinu 2019

- Skatttekjur Aðalsjóðs á árinu 2019 eru áætlaðar 6.128,8 m.kr., þ.e. skatttekjur 4.941 m.kr. og framlag Jöfnunarsjóðs 1.187 m.kr.
- Áætlaður rekstur sviða/deilda Aðalsjóðs á árinu 2019 nemur samtals 6.220 m.kr.
- Áætlað rekstrartap, fyrir fjármagnsliði, nemur því 91,6 m.kr.
- Áætlaðir jákvæðir fjármagnsliðir nema samtals 354,6 m.kr. og því er áætluð rekstrarafkoma Aðalsjóðs að teknu tilliti til fjármagnstekna jákvæð um 262,9 m.kr.
- Aðrir sjóðir í A- hluta skila jákvæðri rekstrarafkomu að fjárhæð 136,2 m.kr. og því nemur rekstrarafkoma A- hluta samtals 399,1 m.kr.

Skatttekjur Aðalsjóðs samtals 6.128.849

Áætlaður rekstur sviða/deilda 2019	Tekjur	Laun & launatengd gjöld	Annar rekstrar-kostnaður	Lífeyris skuld-binding	Gjöld samtals	Rekstrar-niðurstaða
Sameiginlegur kostnaður	34.870	344.516	255.675	396.586	996.777	-961.907
Skóla- og frístundasvið	615.313	2.707.807	1.223.275		3.931.082	-3.315.769
Velferðar- og mannréttindasvið	83.906	725.046	438.265		1.163.311	-1.079.405
Skipulags- og umhverfissvið	150.104	187.872	539.890		727.762	-577.658
Meningarmál	4.369	64.916	191.053		255.969	-251.600
Atvinnu- og ferðamál	3.729	24.531	13.351		37.882	-34.153
	892.291	4.054.688	2.661.509	396.586	7.112.783	-6.220.492

*\*Fjárhæðir eru í þúsundum króna*

Afkoma fyrir fjármagnsliði -91.643

Fjármagnsliðir 354.605

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs 262.962

Aðrir sjóðir í A- hluta Rekstrar-niðurstaða

Eignasjóður 126.276

Fast.fél. Akraneskaupst. Slf. 9.824

Byggðasafnið í Görðum 76

Innri færslur A- hluta 0

Millifærslur 0

136.176

Rekstrarniðurstaða A- hluta 399.138



# Rekstur sviða/deilda í Aðalsjóð

- Áætlaður rekstur deilda/sviða á árinu 2019

- Áætlaðar tekjur samtals eru að dragast saman um 68 m.kr. frá árinu 2017 til ársloka 2019.

- Áætluð laun og launatengd gjöld eru að aukast um tæpar 199 m.kr. eða sem nemur 5,1%.

- Áætlað er að rekstrarniðurstaða (tap) samtals aukist um 572,2 m.kr. og þar af er kostnaður við skóla- og frístundasvið að aukast um 450 m.kr. frá árinu 2017 og rekstrarkostnaður við Velferðar- og mannréttindasvið að aukast um tæpar 197 m.kr. eða sem nemur 22,3%.

Rekstrartekjur	2017	2018 E	2019 E	Br. frá 2017 í %	Br. frá 2017 í kr.
Sameiginlegur kostnaður	48.280	34.239	34.870	-27,8%	-13.410
Skóla- og frístundasvið	612.420	599.738	615.313	0,5%	2.893
Velferðar- og mannréttindasvið	108.536	93.370	83.906	-22,7%	-24.630
Skipulags- og umhverfissvið	169.031	144.775	150.104	-11,2%	-18.927
Menningarmál	8.206	4.126	4.369	-46,8%	-3.837
Atvinnu- og ferðamál	13.851	5.852	3.729	-73,1%	-10.122
	960.324	882.100	892.291	-7,1%	-68.033

Laun & launatengd gjöld	2017	2018 E	2019 E	Br. frá 2017 í %	Br. frá 2017 í kr.
Sameiginlegur kostnaður	671.491	294.528	344.516	-48,7%	-326.975
Skóla- og frístundasvið	2.381.734	2.552.653	2.707.807	13,7%	326.073
Velferðar- og mannréttindasvið	579.929	660.646	725.046	25,0%	145.117
Skipulags- og umhverfissvið	148.153	164.629	187.872	26,8%	39.719
Menningarmál	57.744	60.191	64.916	12,4%	7.172
Atvinnu- og ferðamál	17.249	20.019	24.531	42,2%	7.282
	3.856.300	3.752.666	4.054.688	5,1%	198.388

Annar rekstrarkostnaður	2017	2018 E	2019 E	Br. frá 2017 í %	Br. frá 2017 í kr.
Sameiginlegur kostnaður	179.209	195.232	255.675	42,7%	76.466
Skóla- og frístundasvið	1.096.431	1.169.220	1.223.275	11,6%	126.844
Velferðar- og mannréttindasvið	411.138	418.947	438.265	6,6%	27.127
Skipulags- og umhverfissvið	499.594	557.723	539.890	8,1%	40.296
Menningarmál	155.163	174.482	191.053	23,1%	35.890
Atvinnu- og ferðamál	19.489	18.444	13.351	-31,5%	-6.138
	2.361.024	2.534.048	2.661.509	12,7%	300.485

Rekstrarniðurstaða samtals	2017	2018 E	2019 E	Br. frá 2017 í %	Br. frá 2017 í kr.
Sameiginlegur kostnaður	-1.193.702	-778.366	-961.907	-19,4%	231.795
Skóla- og frístundasvið	-2.865.744	-3.122.135	-3.315.769	15,7%	-450.025
Velferðar- og mannréttindasvið	-882.531	-986.223	-1.079.405	22,3%	-196.874
Skipulags- og umhverfissvið	-478.716	-577.577	-577.658	20,7%	-98.942
Menningarmál	-204.701	-230.547	-251.600	22,9%	-46.899
Atvinnu- og ferðamál	-22.887	-32.611	-34.153	49,2%	-11.266
	-5.648.281	-5.727.459	-6.220.492	10,1%	-572.211



# Akranes

Bær í uppbyggingu





# Dalbrautarreitur

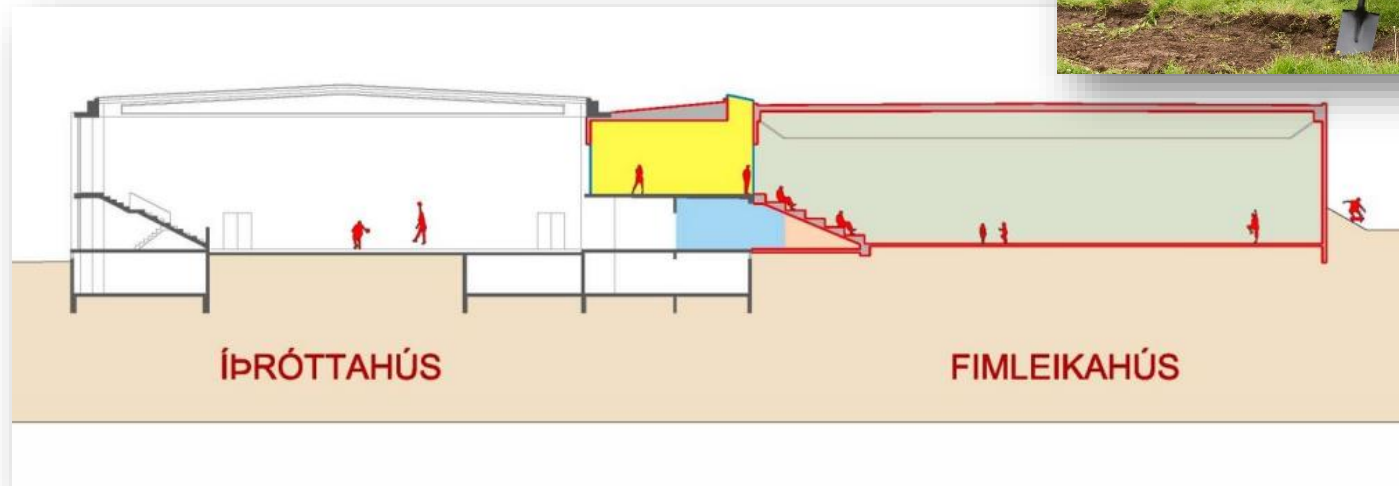
- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrir uppbyggingu á Dalbrautarreit. Kostnaður samtals 235 m.kr. og tekjur samtals 133 m.kr.
- Á reitum verður aðstaða fyrir búsetuþjónustu fatlaðra og félagsstarf aldraða.





# Fimleikahús

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð áframhaldandi byggingu fimleikahúss. **Kostnaður samtals 522 m.kr. og endurgreiðsla vsk. á móti samtals 101 m.kr.**





# Leikskóli

---

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð aukningu leikskólaplássna m.v. tillögu starfshóps.
- **Kostnaður samtals 50 m.kr.**





# Brekkubæjarskóli

---

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð breytingum í Brekkubæjarskóla
- **Kostnaður samtals 60 m.kr.**







# Jaðarsbakkar

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrstu skrefum í uppbyggingu á Jaðarsbökkum.
- Kostnaður samtals 75 m.kr. og endurgreiðsla vsk. á móti samtals 14,5 m.kr.





# Frístundamiðstöð við golfvöllinn



- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrir áframhaldandi byggingu frístundahúss. Kostnaður samtals 130 m.kr. og endurgreiðsla vsk. á móti samtals 25 m.kr.





# Gatnaframkvæmdir

---

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrir 230 m.kr. í gatnaframkvæmdir þar af 100 m.kr. í nýframkvæmdir.
- Á árinu verður farið í gataframkvæmd við Esjubraut frá hringtorgi að Þjóðbraut, hluta af Garðagrund ásamt Suðurgötu.







# Reiðskemma

---

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrir byggingu reiðskemma hjá Hestamannafélaginu Dreyra.
- Kostnaður samtals 41 m.kr. og endurgreiðsla vsk á móti samtals 4,1 m.kr. ásamt 5 m.kr. styrk frá Hvalfjarðarsveit og 16.1 m.kr. greiðslu frá Dreyra.





# Safna- og ferðamál

---

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrir uppbyggingu á svæðum safna- og ferðamála
  - Byggðasafn bátaskýli 5 m.kr.
  - Byggðasafn viðhald 10 m.kr.
  - Langisandur salerni 6 m.kr.
  - Tjaldsvæði salerni 6. m.kr.
  - Grjótvörn á Breið 3,1 m.kr.
  - Framkvæmdasjóður ferðamanna-  
staða 20 m.kr.





# Göngustígar, opin svæði o.fl.

---

- Í fjárfestinga- og framkvæmdaáætlun 2019 er gert ráð fyrir áframhaldandi gerð göngustíga og öðrum verkefnum á opnum svæðum:
  - Stofnanir 36 m.kr.
  - Semensreitur 5 m.kr.
  - Fasteignastyrkir 10 m.kr.
  - Stofnstígar/reiðstígar 23 m.kr.
  - Endurnýjun ljósastaura 5 m.kr.
  - Gangstéttar 15 m.kr.
  - Bílplan 10 m.kr.
  - Leikvellir 6 m.kr.
  - Stofnanalóðir 11 m.kr.
  - Græn verkefni 2 m.kr.







# Önnur verkefni

- Skipulagsmál 5 m.kr.
- Slökkvilið 5 m.kr.
- Skotfélag Akraness 1,5 m.kr.
- Jaðarsbakkasvæði 10 m.kr.
- Jólaskreytingar 2,5 m.kr.
- Ljósleiðaraverkefni 5 m.kr.
- Hreystigarður 6,5 m.kr.
- Veðurstöðvar 2 m.kr.
- Annað ótilgreint 7 m.kr.

